

Mötesbok: Kommunfullmäktige (2023-11-20)

Kommunfullmäktige

Datum: 2023-11-20

Plats: Sessionssalen Elin

Kommentar:

Dagordning

Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2023-11-20

3

Ärenden

144/23 Fastställande av dagordning

5

145/23 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige

6

146/23 Anmälan av nya motioner

7

147/23 Anmälan av nya interpellationer

8

148/23 Besvarande av interpellationer

9

149/23 Fråga

10

150/23 Svar på motion om att avskaffa hälsoschema

11

151/23 Svar motion om att återinföra medborgarförslag

24

152/23 Avfallstaxa 2024

33

153/23 Program för folkhälsa och social hållbarhet

88

154/23 Barn- och ungdomspolitiskt program

102

155/23 Revidering av Riktlinje för donationer, Egnells medel

115

156/23 Beslut om partistöd 2024

144

157/23 Anmälningsärenden kommunfullmäktige 20 november 2023

148

158/23 Valärenden

251



Kallelse och ärendelista till

Kommunfullmäktige

Tid: 2023-11-20 kl. 18:00
Plats: Sessionssalen Elin
Justerare:

Ledamot som inte kan närvara vid sammanträdet skall själv kontakta gruppledare.

| Dagordning | | |
|--|-------------|---|
| Inledning Mötets öppnande Val av protokolljusterare Närvarokontroll | | |
| Ärenden | | |
| 1 | | Fastställande av dagordning |
| 2 | | Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige |
| 3 | | Anmälan av nya motioner |
| 4 | | Anmälan av nya interpellationer |
| 5 | | Besvarande av interpellationer |
| 6 | | Fråga |
| 7 | KS2022.0440 | Svar på motion om att avskaffa hälsoschema <i>Politiskt föredragande: Lene Lorentzen (S)</i> |
| 8 | KS2023.0230 | Svar motion om att återinföra medborgarförslag <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i> |
| 9 | KS2023.0245 | Avfallstaxa 2024 <i>Politiskt föredragande: Adam van Stam (S)</i> |
| 10 | KS2023.0291 | Program för folkhälsa och social hållbarhet <i>Politiskt föredragande: Maria Hjærtqvist (S)</i> |
| 11 | KS2023.0294 | Barn- och ungdomspolitiskt program <i>Politiskt föredragande: Maria Hjærtqvist (S)</i> |



SKÖVDE

| | | |
|----|-------------|--|
| 12 | KS2023.0334 | Revidering av Riktlinje för donationer, Egnells medel <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i> |
| 13 | KS2023.0335 | Beslut om partistöd 2024 |
| 14 | KS2023.0005 | Anmälningssärenden kommunfullmäktige 20 november 2023 |
| 15 | | Valärenden <i>Politiskt föredragande: Josef Fransson (SD)</i> |

Skövde, 2023-11-10

Monica Green (S)
OrdförandeCamilla Arvidsson
Sekreterare

Denna behandling '144/23 Fastställande av dagordning ' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '145/23 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '146/23 Anmälan av nya motioner ' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '147/23 Anmälan av nya interpellationer' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '148/23 Besvarande av interpellationer' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '149/23 Fråga' har inget tjänsteutlåtande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2022.0440-6**Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Svar på motion om att avskaffa hälsoschema

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige anse motionen om att avskaffa hälsoscheman som besvarad i frågan om arbetsgruppers deltagande i schemaläggning samt i övriga delar avslå motionen.

Bakgrund

En motion om att avskaffa hälsoscheman har inkommit från Skövdepartiet. Ärendet remitterades till vård- och omsorgsnämnden som i samråd med HR-partner för sektor vård- och omsorg, förhandlingschef och arbetsmiljöstrateg inkommit med ett yttrande.

Motionen beskriver en situation med generella utmaningar kring bemanning och arbetsmiljö där viss omsorgspersonal vill ha möjlighet att nattarbete fler än 13 nätter under en fyraveckorsperiod och genom tiotimmarpass komma upp till heltid utan att ta kvällspass.

Motionären lyfter Skövde kommuns målsättningar som attraktiv arbetsgivare och strävan efter att minska sjukskrivningstalen som argument för att personalen ska få större möjlighet att påverka sina scheman och föreslår därför att återinföra 10 timmars nattpass, inrättande av en arbetsgrupp som deltar i schemaläggning på varje arbetsplats samt att personalen får komma med så kallade önskescheman på de arbetsplatser där detta efterfrågas.

Vård- och omsorgsnämnden skriver i sitt yttrande att arbetstidens förläggning är typiskt sett en fråga som hanteras inom ramen för verkställighet inom respektive verksamhet med stöd av HR. Hur schemaläggning ska göras för att bemanna verksamheten och hur förvaltningen ska uppfylla politiskt fastställda mål och handlingsplaner (som t.ex. kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete KF §145/17) är normalt inte en fråga som avgörs politiskt.

Sektor vård och omsorg har utifrån kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete och utifrån evidens och lagkrav kring arbetstider och arbetsmiljö fastställt regler för schemaläggning av vård- och omsorgsarbete i en bemanningshandbok. Regelverket arbetades fram under 2019 i samarbete med facklig part (Kommunal) och vidareutvecklas

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2022.0440-6**Handläggare: **Camilla Arvidsson**

fortlöpande. På www.suntarbetsliv.se som drivs av fackliga organisationer och arbetsgivare tillsammans, finns mycket samlad kunskap om hälsosam arbetsmiljö, som sektor vård och omsorg har som utgångspunkt för bemanningshandboken. För att arbeta systematiskt med förbättringsförslag och vidareutveckling av bemanningshandboken har sektorn ett processteam med representanter från olika verksamheter, där även Kommunal är inbjuden att delta.

Schemaläggning med utgångspunkt från bemanningshandboken görs på varje arbetsplats, där arbetstagarnas inflytande tas tillvara i arbetsplatsträffar och genom förhandling/samverkan med lokala fackliga parter enligt lag/avtal. Schemaläggning med utgångspunkt från verksamhetens behov, med hänsyn till lagkrav om bl.a. dygnsvila och veckovila samt med hänsyn till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö är svårt, och kommer bli ännu svårare efter den 1 oktober, då undantaget från 11 timmars dygnsvila som funnits i AB upphör att gälla. Erfarenheten visar att s.k. önskescheman sällan lyckas att leva upp till dessa krav, varför sektor vård och omsorg i likhet med allt fler vårdarbetsgivare har valt bort denna schemamodell.

I sektor vård och omsorg är utgångspunkten att alla har rätt till heltidsarbete, men man kan då inte välja att jobba enbart natt. Begränsningen till maximalt 13 nätter på fyra veckor, är satt med utgångspunkt från arbetsmiljö. Forskningen visar tydligt på hälsofaran med nattarbete, bland annat ökad risk för hjärt- och kärlsjukdom och bröstcancer. Mycket av forskningen har gjorts då det var mycket vanligt att nattarbetare inom vård och omsorg arbetade ungefär 65 % sysselsättningsgrad. Det finns goda arbetsmiljömässiga skäl att inte tillåta heltidsarbete på natten. Begränsningen till ca 85 %, 13 nätter på fyra veckor, har gjorts för att man som nattarbetare ska ha möjlighet till ungefär samma inkomst som en heltidsarbetande på dagen (pga tillägg för obekvämt arbetstid på natten). En lokal överenskommelse med facklig part (Kommunal) finns.

Att minska antalet arbetspass på natten genom att förlänga arbetstiden med en timme kan ha arbetsmiljömässiga vinster, men innebär också en kostnadsökning samt ett ökat personalbehov, då varje nattmedarbetare får ungefär ett arbetspass mindre per fyra veckor.

Vård- och omsorgsnämnden har inte fått någon budgetförstärkning kopplat till kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete. Nattpassens längd är en kompromiss mellan arbetsmiljö, kompetensförsörjning och ekonomiska förutsättningar, med utgångspunkt att inte försämra arbetsmiljön jämfört med vad som gällt tidigare.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2022.0440-6**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Ur kompetensförsörjningsperspektiv har bemanningshandbokens rutiner och schemamodell för heltidsarbete inneburit ett minskat behov av vikarier och lägre kostnader för timavlönade. Detta möjliggörs av att varje verksamhet har tillgängliga arbetspass för att täcka sin egen (eller någon annans) frånvaro bland sin heltidsanställda personal. Personalomsättningen har ökat de senaste åren, vilket den även har gjort i jämförelsekommuner. HR gjorde en djupare undersökning om orsaker till personalomsättningen under våren 2021. Där framkom inte schemaläggning och arbetstider som en dominerande avgångsorsak. I personalredovisningen för 2022 framkommer geografiska orsaker och testa nya utmaningar som främsta anledningen till personalomsättningen.

Arbetsgivaren har en rätt att leda och fördela arbetet efter verksamhetens behov inom ramen för de lagar och avtal som gäller. Delaktighet och dialog är viktiga delar i en god arbetsmiljö och genomförs genom arbetsplatsträffar och samarbete och samverkan med fackliga parter. Arbetsgivaren har ett tydligt fastställt regelverk i en bemanningshandbok och arbetar processinriktat för att systematiskt ta tillvara förbättringsförslag och skapa goda förutsättningar för schemaläggning på varje arbetsplats. I denna del anses motionens förslag som besvarad, övriga delar avstyrks motionens förslag enligt motivering ovan.

Handlingar

Motion om att avskaffa hälsoschema (SP).pdf

VON § 58/23 Yttrande över remiss gällande motion om att avskaffa hälsoscheman

Skickas till

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

VON § 58/23

Yttrande över remiss gällande motion om att avskaffa hälsoscheman

VON2023.0085

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------|------------|--------|
| 1 Vård- och omsorgsnämnden | 2023-05-25 | 58/23 |

Beslut

Vård- och omsorgsnämnden föreslår kommunstyrelsen besluta att anse motionen om att avskaffa hälsoscheman som besvarad i frågan om arbetsgruppers deltagande i schemaläggning samt i övriga delar avslå motionen.

Yrkanden

Anders Karlsson (M) yrkar bifall till beredningens förslag till beslut att anse motionen om att avskaffa hälsoscheman som besvarad i frågan om arbetsgruppers deltagande i schemaläggning samt i övriga delar avslå motionen.

Marie Ekman (SP) och Kristoffer Bennemyr (SP) yrkar bifall till motionen om att avskaffa hälsoscheman.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två yrkanden och ställer dessa mot varandra och finner att vård- och omsorgsnämnden beslutar enligt beredningens förslag till beslut att anse motionen om att avskaffa hälsoscheman som besvarad i frågan om arbetsgruppers deltagande i schemaläggning samt i övriga delar avslå motionen.

Reservationer

Marie Ekman (SP) och Kristoffer Bennemyr (SP) reserverar sig mot beslutet till förmån för sitt eget förslag.

Bakgrund

Motion från Skövdepartiet har inkommit (dnr KS2022.0440-3) och Vård och omsorgsnämnden har anmodats att yttra sig senast 2023-06-17.

Remissyttrandet är framtaget i samråd med HR-enheten (HR-partner SVO, förhandlingschef och arbetsmiljöstrateg).

Motionen beskriver en situation med generella utmaningar kring bemanning och arbetsmiljö där viss omsorgspersonal vill ha möjlighet att nattarbeta mer än 13 nätter under en fyraveckorsperiod och genom tiotimmarpass komma upp till heltid utan att ta kvällspass.

Motionen lämnar tre förslag: att återinföra 10-timmars nattpass i Skövde, att inrätta en arbetsgrupp som deltar i schemaläggning på varje arbetsplats och att personalen får möjlighet att påverka sina scheman s.k. "önskescheman" på de arbetsplatser som så önskar.

Arbetstidens förläggning är typiskt sett en fråga som hanteras inom ramen för verkställighet inom respektive verksamhet med stöd av HR. Hur schemaläggning ska göras för att bemanna verksamheten och hur förvaltningen ska uppfylla politiskt fastställda mål och handlingsplaner (som t.ex. kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete KF §145/17) är normalt inte en fråga som avgörs politiskt.

Sektor vård och omsorg har utifrån kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete och utifrån evidens och lagkrav kring arbetstider och arbetsmiljö fastställt regler för schemaläggning av vård- och omsorgsarbete i en bemanningshandbok. Regelverket arbetades fram under 2019 i samarbete med facklig part (Kommunal) och vidareutvecklas fortlöpande. På www.suntarbetsliv.se som drivs av fackliga organisationer och arbetsgivare tillsammans, finns mycket samlad kunskap om hälsosam arbetsmiljö, som sektor vård och omsorg har som utgångspunkt för bemanningshandboken. För att arbeta systematiskt med förbättringsförslag och vidareutveckling av bemanningshandboken har sektorn ett processteam med representanter från olika verksamheter, där även Kommunal är inbjuden att delta.

Schemaläggning med utgångspunkt från bemanningshandboken görs på varje arbetsplats, där arbetstagarnas inflytande tas tillvara i arbetsplatsträffar och genom förhandling/samverkan med lokala fackliga parter enligt lag/avtal. Schemaläggning med utgångspunkt från verksamhetens behov, med hänsyn till lagkrav om bl.a. dygnsvila och veckovila samt med hänsyn till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö är svårt, och kommer bli ännu svårare efter den 1 oktober, då undantaget från 11 timmars dygnsvila som funnits i AB upphör att gälla. Erfarenheten visar att s.k. önskescheman sällan lyckas att leva upp till dessa krav, varför sektor vård och omsorg i likhet med allt fler vårdarbetsgivare har valt bort denna schemamodell.

I sektor vård och omsorg är utgångspunkten att alla har rätt till heltidsarbete, men man kan då inte välja att jobba enbart natt. Begränsningen till maximalt 13 nätter på fyra veckor, är satt med utgångspunkt från arbetsmiljö. Forskningen visar tydligt på hälsofaran med nattarbete, bland annat ökad risk för hjärt- och kärlsjukdom och bröstcancer. Mycket av forskningen har gjorts då det var mycket vanligt att nattarbetare inom vård och omsorg arbetade ungefär 65 % sysselsättningsgrad. Det finns goda arbetsmiljömässiga skäl att inte tillåta heltidsarbete på natten. Begränsningen till ca 85 %, 13 nätter på fyra veckor, har gjorts för att man som nattarbetare ska ha möjlighet till ungefär samma inkomst som en heltidsarbetande på dagen (pga tillägg för obekvämt arbetstid på natten). En lokal överenskommelse med facklig part (Kommunal) finns.

Att minska antalet arbetspass på natten genom att förlänga arbetstiden med en timme kan ha arbetsmiljömässiga vinster, men innebär också en kostnadsökning samt ett ökat personalbehov, då varje nattmedarbetare får ungefär ett arbetspass mindre per fyra veckor.

Vård- och omsorgsnämnden har inte fått någon budgetförstärkning kopplat till kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete. Nattpassens längd är en kompromiss mellan arbetsmiljö, kompetensförsörjning och ekonomiska förutsättningar, med utgångspunkt att inte försämra arbetsmiljön jämfört med vad som gällt tidigare.

Ur kompetensförsörjningsperspektiv har bemanningshandbokens rutiner och schemamodell för heltidsarbete inneburit ett minskat behov av vikarier och lägre kostnader för timavlönade. Detta möjliggörs av att varje verksamhet har tillgängliga arbetspass för att täcka sin egen (eller någon annans) frånvaro bland sin heltidsanställda personal. Personalomsättningen har ökat de senaste åren, vilket den även har gjort i jämförelsekommuner. HR gjorde en djupare undersökning om orsaker till personalomsättningen under våren 2021. Där framkom inte schemaläggning och arbetstider som en dominerande avgångsorsak. I personalredovisningen för 2022 framkommer geografiska orsaker och testa nya utmaningar som främsta anledningen till personalomsättningen.

Arbetsgivaren har en rätt att leda och fördela arbetet efter verksamhetens behov inom ramen för de lagar och avtal som gäller. Delaktighet och dialog är viktiga delar i en god arbetsmiljö och genomförs genom arbetsplatsträffar och samarbete och samverkan med fackliga parter. Arbetsgivaren har ett tydligt fastställt regelverk i en bemanningshandbok och arbetar processinriktat för att systematiskt ta tillvara förbättringsförslag och skapa goda förutsättningar för schemaläggning på varje arbetsplats. **I denna del anses motionens förslag som besvarad, övriga delar avstyrks motionens förslag enligt motivering ovan.**

Handlingar

Motion om att avskaffa hälsoschema (SP)

Skickas till

Kommunstyrelsen

För en nattarbetare är sömn A och O, men med de s.k hälsoscheman som finns i kommunen så tvingas nattarbetare att fylla upp sitt schema med kvällspass för att nå upp till en heltid.

Det har länge varit beslutat inom Skövde kommun att alla som vill ska erbjudas heltidsarbete.

Här har det blivit skevt när nattarbetare tvingas ändra om sin rutiner för att helt plötsligt behöva gå i och arbeta tre kvällar under en 4- veckors period, pga att man maximalt får arbeta 13 nätter under en 4- veckors period.

Det kan tyckas vara lite och oviktigt, men för dem som valt och vill arbeta natt, blir det en omöjlighet att komma upp till heltid, förutsatt att man inte skaffar sig ett extrajobb vid sidan om. Det är dessutom inte tillåtet att arbeta extra inom Skövde kommun, utan man hänvisas till att arbeta extra på en privat vårdinrättning.

Sedan införandet av s.k hälsoscheman har en stor andel inom hemtjänsten valt att avsluta sin tjänst.

Nattpersonalen vill ha tillbaka sina 10- timmars arbetspass för att "slippa" en extra natt i månaden och sina extra kvällspass.

Inom sektor vård- och omsorg har den externa personalomsättningen ökat de senaste fem åren. Sjukskrivningstalen för sektor vård-och omsorg är högre än inom övriga sektorer, samt högre för kvinnor än för manlig personal i kommunen.

Det är en stora pensionsavgångar för undersköterskor fram till 2025.

Andelen timvikarier har ökat de senaste åren, liksom oövertidsuttag och fyllnadstid uttag.

Skövde kommun eftersträvar att ha lägre sjukskrivningstal och en uttalad ambition är att halvera sjukskrivningstalen .

Skövde kommun säger sig vilja vara en attraktiv arbetsgivare, där så många som möjligt trivs och stannar kvar inom sina yrken.

Att personalen får möjlighet att påverka sina scheman är en viktig del i att kunna behålla och attrahera omvårdnadspersonal kommande år.

Vi föreslår därför

- att återinföra 10 timmars nattpass i Skövde kommun
- att inrätta en arbetsgrupp som deltar i schemaläggning på varje arbetsplats
- att personalen får möjlighet att påverka sina scheman s.k "önskescheman" på de arbetsplatser som så önskar

Kristoffer Bennemyr

Marie Ekman

Skövdepartiet

KS § 171/23**Svar på motion om att avskaffa hälsoschema**

KS2022.0440

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|---------------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott | 2023-10-06 | 11/23 |
| 2 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 171/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anse motionen avslagen i frågan om att återinföra 10 timmars nattpass i Skövde kommun.

Kommunfullmäktige beslutar att anse motionen besvarad i frågan om arbetsgruppens deltagande i schemaläggning.

Kommunfullmäktige beslutar att anse motionen avslagen i frågan om personalens möjlighet att påverka sina scheman genom så kallade önskescheman.

Yrkanden

Torbjörn Bergman (SP) yrkar med stöd av Jerzy Kucier (SD) bifall till motionen.

Johan Ask (S) yrkar bifall till huvudförslaget.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med huvudförslaget att föreslå kommunfullmäktige;

- att anse motionen avslagen i frågan om att återinföra 10 timmars nattpass i Skövde kommun.
- att anse motionen besvarad i frågan om arbetsgruppens deltagande i schemaläggning.
- att anse motionen avslagen i frågan om personalens möjlighet att påverka sina scheman genom så kallade önskescheman.

Bakgrund

En motion om att avskaffa hälsoscheman har inkommit från Skövdepartiet. Ärendet remitterades till vård- och omsorgsnämnden som i samråd med HR-partner för sektor vård- och omsorg, förhandlingschef och arbetsmiljöstrateg inkommit med ett yttrande.

Motionen beskriver en situation med generella utmaningar kring bemanning och arbetsmiljö där viss omsorgspersonal vill ha möjlighet att nattarbeta fler än 13 nätter under en fyraveckorsperiod och genom tiotimmarpass komma upp till heltid utan att ta kvällspass.

Motionären lyfter Skövde kommuns målsättningar som attraktiv arbetsgivare och strävan efter att minska sjukskrivningstalen som argument för att personalen ska få större möjlighet att påverka sina scheman och föreslår därför att återinföra 10 timmars nattpass, inrättande av

en arbetsgrupp som deltar i schemaläggning på varje arbetsplats samt att personalen får komma med så kallade önskescheman på de arbetsplatser där detta efterfrågas.

Vård- och omsorgsnämnden skriver i sitt yttrande att arbetstidens förläggning är typiskt sett en fråga som hanteras inom ramen för verkställighet inom respektive verksamhet med stöd av HR. Hur schemaläggning ska göras för att bemanna verksamheten och hur förvaltningen ska uppfylla politiskt fastställda mål och handlingsplaner (som t.ex. kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete KF §145/17) är normalt inte en fråga som avgörs politiskt.

Sektor vård och omsorg har utifrån kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete och utifrån evidens och lagkrav kring arbetstider och arbetsmiljö fastställt regler för schemaläggning av vård- och omsorgsarbete i en bemanningshandbok. Regelverket arbetades fram under 2019 i samarbete med facklig part (Kommunal) och vidareutvecklas fortlöpande. På www.suntarbetsliv.se som drivs av fackliga organisationer och arbetsgivare tillsammans, finns mycket samlad kunskap om hälsosam arbetsmiljö, som sektor vård och omsorg har som utgångspunkt för bemanningshandboken. För att arbeta systematiskt med förbättringsförslag och vidareutveckling av bemanningshandboken har sektorn ett processteam med representanter från olika verksamheter, där även Kommunal är inbjuden att delta.

Schemaläggning med utgångspunkt från bemanningshandboken görs på varje arbetsplats, där arbetstagarnas inflytande tas tillvara i arbetsplatsträffar och genom förhandling/samverkan med lokala fackliga parter enligt lag/avtal. Schemaläggning med utgångspunkt från verksamhetens behov, med hänsyn till lagkrav om bl.a. dygnsvila och veckovila samt med hänsyn till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö är svårt, och kommer bli ännu svårare efter den 1 oktober, då undantaget från 11 timmars dygnsvila som funnits i AB upphör att gälla. Erfarenheten visar att s.k. önskescheman sällan lyckas att leva upp till dessa krav, varför sektor vård och omsorg i likhet med allt fler vårdarbetsgivare har valt bort denna schemamodell.

I sektor vård och omsorg är utgångspunkten att alla har rätt till heltidsarbete, men man kan då inte välja att jobba enbart natt. Begränsningen till maximalt 13 nätter på fyra veckor, är satt med utgångspunkt från arbetsmiljö. Forskningen visar tydligt på hälsofaran med nattarbete, bland annat ökad risk för hjärt- och kärlsjukdom och bröstcancer. Mycket av forskningen har gjorts då det var mycket vanligt att nattarbetare inom vård och omsorg arbetade ungefär 65 % sysselsättningsgrad. Det finns goda arbetsmiljömässiga skäl att inte tillåta heltidsarbete på natten. Begränsningen till ca 85 %, 13 nätter på fyra veckor, har gjorts för att man som nattarbetare ska ha möjlighet till ungefär samma inkomst som en heltidsarbetande på dagen (pga tillägg för obekväma arbetstid på natten). En lokal överenskommelse med facklig part (Kommunal) finns.

Att minska antalet arbetspass på natten genom att förlänga arbetstiden med en timme kan ha arbetsmiljömässiga vinster, men innebär också en kostnadsökning samt ett ökat personalbehov, då varje nattmedarbetare får ungefär ett arbetspass mindre per fyra veckor.

Vård- och omsorgsnämnden har inte fått någon budgetförstärkning kopplat till kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete. Nattpassens längd är en kompromiss mellan arbetsmiljö, kompetensförsörjning och ekonomiska förutsättningar, med utgångspunkt att inte försämra arbetsmiljön jämfört med vad som gällt tidigare.

Ur kompetensförsörjningsperspektiv har bemanningshandbokens rutiner och schemamodell för heltidsarbete inneburit ett minskat behov av vikarier och lägre kostnader för timavlönade. Detta möjliggörs av att varje verksamhet har tillgängliga arbetspass för att täcka sin egen (eller någon annans) frånvaro bland sin heltidsanställda personal. Personalomsättningen har ökat de senaste åren, vilket den även har gjort i jämförelsekommuner. HR gjorde en djupare undersökning om orsaker till personalomsättningen under våren 2021. Där framkom inte schemaläggning och arbetstider som en dominerande avgångsorsak. I personalredovisningen för 2022 framkommer geografiska orsaker och testa nya utmaningar som främsta anledningen till personalomsättningen.

Arbetsgivaren har en rätt att leda och fördela arbetet efter verksamhetens behov inom ramen för de lagar och avtal som gäller. Delaktighet och dialog är viktiga delar i en god arbetsmiljö och genomförs genom arbetsplatsträffar och samarbete och samverkan med fackliga parter. Arbetsgivaren har ett tydligt fastställt regelverk i en bemanningshandbok och arbetar processinriktat för att systematiskt ta tillvara förbättringsförslag och skapa goda förutsättningar för schemaläggning på varje arbetsplats. I denna del anses motionens förslag som besvarad, övriga delar avstyrks motionens förslag enligt motivering ovan.

Handlingar

Motion om att avskaffa hälsoschema (SP).pdf

VON § 58/23 Yttrande över remiss gällande motion om att avskaffa hälsoscheman

Skickas till

Motionären

Vård- och omsorgsnämnden

KSAG § 11/23 Svar på motion om att avskaffa hälsoschema

KS2022.0440

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|---------------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott | 2023-10-06 | 11/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anse motionen avslagen i frågan om att återinföra 10 timmars nattpass i Skövde kommun.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anse motionen besvarad i frågan om arbetsgruppens deltagande i schemaläggning.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anse motionen avslagen i frågan om personalens möjlighet att påverka sina scheman genom så kallade önskescheman.

Bakgrund

En motion om att avskaffa hälsoscheman har inkommit från Skövdepartiet. Ärendet remitterades till vård- och omsorgsnämnden som i samråd med HR-partner för sektor vård- och omsorg, förhandlingschef och arbetsmiljöstrateg inkommit med ett yttrande.

Motionen beskriver en situation med generella utmaningar kring bemanning och arbetsmiljö där viss omsorgspersonal vill ha möjlighet att nattarbeta fler än 13 nätter under en fyraveckorsperiod och genom tiotimmarpass komma upp till heltid utan att ta kvällspass.

Motionären lyfter Skövde kommuns målsättningar som attraktiv arbetsgivare och strävan efter att minska sjukskrivningstalen som argument för att personalen ska få större möjlighet att påverka sina scheman och föreslår därför att återinföra 10 timmars nattpass, inrättande av en arbetsgrupp som deltar i schemaläggning på varje arbetsplats samt att personalen får komma med så kallade önskescheman på de arbetsplatser där detta efterfrågas.

Vård- och omsorgsnämnden skriver i sitt yttrande att arbetstidens förläggning är typiskt sett en fråga som hanteras inom ramen för verkställighet inom respektive verksamhet med stöd av HR. Hur schemaläggning ska göras för att bemanna verksamheten och hur förvaltningen ska uppfylla politiskt fastställda mål och handlingsplaner (som t.ex. kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete KF §145/17) är normalt inte en fråga som avgörs politiskt.

Sektor vård och omsorg har utifrån kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete och utifrån evidens och lagkrav kring arbetstider och arbetsmiljö fastställt regler för schemaläggning av vård- och omsorgsarbete i en bemanningshandbok. Regelverket arbetades fram under 2019 i samarbete med facklig part (Kommunal) och vidareutvecklas

fortlöpande. På www.suntarbetsliv.se som drivs av fackliga organisationer och arbetsgivare tillsammans, finns mycket samlad kunskap om hälsosam arbetsmiljö, som sektor vård och omsorg har som utgångspunkt för bemanningshandboken. För att arbeta systematiskt med förbättringsförslag och vidareutveckling av bemanningshandboken har sektorn ett processteam med representanter från olika verksamheter, där även Kommunal är inbjuden att delta.

Schemaläggning med utgångspunkt från bemanningshandboken görs på varje arbetsplats, där arbetstagarnas inflytande tas tillvara i arbetsplatsträffar och genom förhandling/samverkan med lokala fackliga parter enligt lag/avtal. Schemaläggning med utgångspunkt från verksamhetens behov, med hänsyn till lagkrav om bl.a. dygnsvila och veckovila samt med hänsyn till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö är svårt, och kommer bli ännu svårare efter den 1 oktober, då undantaget från 11 timmars dygnsvila som funnits i AB upphör att gälla. Erfarenheten visar att s.k. önskescheman sällan lyckas att leva upp till dessa krav, varför sektor vård och omsorg i likhet med allt fler vårdarbetsgivare har valt bort denna schemamodell.

I sektor vård och omsorg är utgångspunkten att alla har rätt till heltidsarbete, men man kan då inte välja att jobba enbart natt. Begränsningen till maximalt 13 nätter på fyra veckor, är satt med utgångspunkt från arbetsmiljö. Forskningen visar tydligt på hälsofaran med nattarbete, bland annat ökad risk för hjärt- och kärlsjukdom och bröstcancer. Mycket av forskningen har gjorts då det var mycket vanligt att nattarbetare inom vård och omsorg arbetade ungefär 65 % sysselsättningsgrad. Det finns goda arbetsmiljömässiga skäl att inte tillåta heltidsarbete på natten. Begränsningen till ca 85 %, 13 nätter på fyra veckor, har gjorts för att man som nattarbetare ska ha möjlighet till ungefär samma inkomst som en heltidsarbetande på dagen (pga tillägg för obekväm arbetstid på natten). En lokal överenskommelse med facklig part (Kommunal) finns.

Att minska antalet arbetspass på natten genom att förlänga arbetstiden med en timme kan ha arbetsmiljömässiga vinster, men innebär också en kostnadsökning samt ett ökat personalbehov, då varje nattmedarbetare får ungefär ett arbetspass mindre per fyra veckor.

Vård- och omsorgsnämnden har inte fått någon budgetförstärkning kopplat till kommunfullmäktiges handlingsplan för heltidsarbete. Nattpassens längd är en kompromiss mellan arbetsmiljö, kompetensförsörjning och ekonomiska förutsättningar, med utgångspunkt att inte försämra arbetsmiljön jämfört med vad som gällt tidigare.

Ur kompetensförsörjningsperspektiv har bemanningshandbokens rutiner och schemamodell för heltidsarbete inneburit ett minskat behov av vikarier och lägre kostnader för timavlönade. Detta möjliggörs av att varje verksamhet har tillgängliga arbetspass för att täcka sin egen (eller någon annans) frånvaro bland sin heltidsanställda personal. Personalomsättningen har ökat de senaste åren, vilket den även har gjort i jämförelsekommuner. HR gjorde en djupare undersökning om orsaker till personalomsättningen under våren 2021. Där framkom inte schemaläggning och arbetstider som en dominerande avgångsorsak. I personalredovisningen för 2022 framkommer geografiska orsaker och testa nya utmaningar som främsta anledningen till personalomsättningen.

Arbetsgivaren har en rätt att leda och fördela arbetet efter verksamhetens behov inom ramen för de lagar och avtal som gäller. Delaktighet och dialog är viktiga delar i en god arbetsmiljö och genomförs genom arbetsplatsträffar och samarbete och samverkan med fackliga parter. Arbetsgivaren har ett tydligt fastställt regelverk i en bemanningshandbok och arbetar processinriktat för att systematiskt ta tillvara förbättringsförslag och skapa goda förutsättningar för schemaläggning på varje arbetsplats. I denna del anses motionens förslag som besvarad, övriga delar avstyrks motionens förslag enligt motivering ovan.

Handlingar

Motion om att avskaffa hälsoschema (SP).pdf

VON § 58/23 Yttrande över remiss gällande motion om att avskaffa hälsoscheman

Skickas till

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0230-4**Handläggare: **Emma Friberg**

Beredning medborgare och folkhälsa

Svar motion om att återinföra medborgarförslag

Beredning medborgare och folkhälsa förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om att återinföra medborgarförslag.

Bakgrund

Liberalerna har till kommunfullmäktige 2023-01-30, §3/23 inkommit med motion om att återinföra medborgarförslag.

I beredningen om organisationsfrågor inför den nya mandatperioden togs möjligheten till medborgarförslag bort. Detta då ett medborgarförslag kräver utredningsresurser för handläggning, yttrande och sammanställning. Det kan också bli en handläggningstid på upp till 1 år och inga åtgärder vidtas innan förslaget är politiskt beslutat. Det har tidigare varit en tendens att de medborgarförslag som kommit in har varit mer verksamhetsnära synpunkter som inte behöver politiskt beslut.

Ett medborgarförslag kräver en omständlig hantering både för personen som lämnar förslaget, men även för den kommunala organisationen. Det får bara innehålla ett förslag, det ska vara skriftligt och tydligt, konkret beskrivet. Efter att det skickats in får medborgaren möjlighet att personligen presentera det hos kommunstyrelsen, det kan vara en tröskel för många. Vidare ska förslaget hanteras i berörd nämnd varför ledtiderna kan bli långa.

I Skövde kommun har vi som ambition att i så stor utsträckning som möjligt utveckla verksamheterna tillsammans med de vi finns till för. Det betyder att verksamheterna i det dagliga mötet med våra medborgare ska vara lyhörda för och aktivt ta reda på deras behov och synpunkter samt anpassa arbetssätt utifrån detta.

Skövde kommun vill att det ska vara enkelt för medborgaren att framföra förslag och synpunkter. Genom dialog direkt i verksamheterna så kortas ledtiderna. Kommunen vill inte heller exkludera någon, utan skapa goda förutsättningar för alla medborgare att framföra sina synpunkter och förbättringsförslag.

Kommunen har flera kanaler där man tar tillvara på synpunkter och förbättringsförslag, till exempel kan nämnas olika brukardialoger, råd och medborgardialog. Som medborgare finns

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0230-4**

Handläggare: **Emma Friberg**



det också möjlighet att lämna synpunkter till kommunen via kontaktcenter. De ärenden som kommer in via synpunktshanteringen fördelas till berörd tjänsteperson eller politiker beroende på vad det gäller. Verksamheterna kan direkt utvärdera de synpunkter och förbättringsförslag som kommer in och vidta åtgärder. Detta anses vara en mer effektiv hantering än ett medborgarförslag.

Handlingar

Motion om att återinföra medborgarförslag (L) underskriven

Skickas till

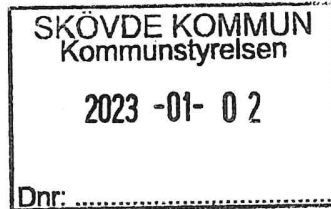
Rebecka Thilén, folkhälsostrateg

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

Handläggare

Emma Friberg

Kommunstyrelsen



Motion till Kommunfullmäktige

Återinför medborgarförslag

I beredningen om organisationsfrågor inför den nya mandatperioden togs möjligheten till medborgarförslag till kommunfullmäktige bort. Liberalerna yrkade på att medborgarförslagen skulle vara kvar men Kommunfullmäktige följde 2022 05 30 majoritetsförslaget i arbetsgruppen inför den nya mandatperioden. Se citat: *”Arbetsgruppens diskussion utmynnar i två yrkanden: Yrkande från representanter för (C), (S), (M) och (V) att ta bort medborgarförslag till förmån för mer och bättre synpunktshantering. Yrkande från representanter för (MP), (SD), (KD) och (L) att medborgarförslag ska vara kvar men med en bättre styrning för att säkerställa en bättre gränsdragning/ hantering. Förslag till beslut: Ta bort medborgarförslag till förmån för mer och bättre synpunktshantering”.*

I det demokratiska läge som uppstått i Skövde då Moderater och Socialdemokrater genom ett handslag bildat ledning, har väljarnas utslag mist sin betydelse. Skövdeandan är viktig att behålla, men den väljare som gett sin röst på något av dessa partier som vanligtvis inte samregerar vet inte vad rösten innebär för Skövde. Kommunen har plikter mot människor, människor kan kräva av kommunen, men kommunen kan inte kräva oss på värderingar. Och vi har alla som invånare skyldigheter. Ordet kommun betyder egentligen gemenskap (av ordet communion). Det innebär faktiskt att möjligheten att lägga medborgarförslag är än viktigare för denna mandatperiod.

Skövde är idag inte möjligheternas kommun för alla. Den kontakt som en medborgare gör med ”Synpunkten” är viktig och leder till att vissa praktiska problem kan lösas direkt. Men ”Synpunkten” hanteras oftast direkt från tjänsteperson till tjänsteperson och går inte vidare till politiken. Syftet med demokratiska innovationen medborgarförslag är att öka medborgarnas politiska deltagande mellan valen och låta invånare utan rösträtt i dessa val vara med och påverka. Barn, unga och utländska medborgare bosatta i kommunen kan också lämna medborgarförslag.

Med stöd av ovanstående föreslås

Att t kommunfullmäktige beslutar att återinföra möjligheten till medborgarförslag för kommunens invånare.

Skövde 2023 01 01

För Liberalerna Ulla-Britt Hagström och Jacqueline Tjällman

.....

KS § 170/23

Svar motion om att återinföra medborgarförslag

KS2023.0230

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 4/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 155/23 |
| 3 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 170/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen om att återinföra medborgarförslag.

Yrkanden

Christer Winbäck (L) yrkar med stöd av Torbjörn Bergman (SP) och Jerzy Kucier (SD) bifall till motionen.

Johan Ask (S) yrkar bifall till huvudförslaget att avslå motionen.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med huvudförslaget att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Reservation

Christer Winbäck (L) och Jerzy Kucier (SD) reserverar sig till förmån för eget förslag.

Bakgrund

Liberalerna har till kommunfullmäktige 2023-01-30, §3/23 inkommit med motion om att återinföra medborgarförslag.

I beredningen om organisationsfrågor inför den nya mandatperioden togs möjligheten till medborgarförslag till kommunfullmäktige bort. Detta då ett medborgarförslag kräver utredningsresurser för handläggning, yttrande och sammanställning. Det kan också bli en handläggningstid på upp till 1 år och inga åtgärder vidtas innan förslaget är politiskt beslutat. Det har tidigare varit en tendens att de medborgarförslag som kommit in har varit mer verksamhetsnära synpunkter som inte behöver politiskt beslut.

Ett medborgarförslag kräver en omständlig hantering både för personen som lämnar förslaget, men även för den kommunala organisationen. Det får bara innehålla ett förslag, det ska vara skriftligt och tydligt, konkret beskrivet. Efter att det skickats in får medborgaren möjlighet att personligen presentera det hos kommunstyrelsen, det kan vara en tröskel för många. Vidare ska förslaget hanteras i berörd nämnd varför ledtiderna kan bli långa.

I Skövde kommun har vi som ambition att i så stor utsträckning som möjligt utveckla verksamheterna tillsammans med de vi finns till för. Det betyder att verksamheterna i det

dagliga mötet med våra medborgare ska vara lyhörda för och aktivt ta reda på deras behov och synpunkter samt anpassa arbetssätt utifrån detta.

Skövde kommun vill att det ska vara enkelt för medborgaren att framföra förslag och synpunkter. Genom dialog direkt i verksamheterna så kortas ledtiderna. Kommunen vill inte heller exkludera någon, utan skapa goda förutsättningar för alla medborgare att framföra sina synpunkter och förbättringsförslag.

Kommunen har flera kanaler där man tar tillvara på synpunkter och förbättringsförslag, till exempel kan nämnas olika brukardialoger, råd och medborgardialog. Som medborgare finns det också möjlighet att lämna synpunkter till kommunen via kontaktcenter. De ärenden som kommer in via synpunktshanteringen fördelas till berörd tjänsteperson eller politiker beroende på vad det gäller. Verksamheterna kan direkt utvärdera de synpunkter och förbättringsförslag som kommer in och vidta åtgärder. Detta anses vara en mer effektiv hantering än ett medborgarförslag.

Handlingar

Motion om att återinföra medborgarförslag (L) underskriven

Skickas till

Motionären

Rebecka Thilén, folkhälsostrateg

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

KSAU § 155/23

Svar motion om att återinföra medborgarförslag

KS2023.0230

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 4/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 155/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om att återinföra medborgarförslag.

Bakgrund

Liberalerna har till kommunfullmäktige 2023-01-30, §3/23 inkommit med motion om att återinföra medborgarförslag.

I beredningen om organisationsfrågor inför den nya mandatperioden togs möjligheten till medborgarförslag till kommunfullmäktige bort. Detta då ett medborgarförslag kräver utredningsresurser för handläggning, yttrande och sammanställning. Det kan också bli en handläggningstid på upp till 1 år och inga åtgärder vidtas innan förslaget är politiskt beslutat. Det har tidigare varit en tendens att de medborgarförslag som kommit in har varit mer verksamhetsnära synpunkter som inte behöver politiskt beslut.

Ett medborgarförslag kräver en omständlig hantering både för personen som lämnar förslaget, men även för den kommunala organisationen. Det får bara innehålla ett förslag, det ska vara skriftligt och tydligt, konkret beskrivet. Efter att det skickats in får medborgaren möjlighet att personligen presentera det hos kommunstyrelsen, det kan vara en tröskel för många. Vidare ska förslaget hanteras i berörd nämnd varför ledtiderna kan bli långa.

I Skövde kommun har vi som ambition att i så stor utsträckning som möjligt utveckla verksamheterna tillsammans med de vi finns till för. Det betyder att verksamheterna i det dagliga mötet med våra medborgare ska vara lyhörda för och aktivt ta reda på deras behov och synpunkter samt anpassa arbetssätt utifrån detta.

Skövde kommun vill att det ska vara enkelt för medborgaren att framföra förslag och synpunkter. Genom dialog direkt i verksamheterna så kortas ledtiderna. Kommunen vill inte heller exkludera någon, utan skapa goda förutsättningar för alla medborgare att framföra sina synpunkter och förbättringsförslag.

Kommunen har flera kanaler där man tar tillvara på synpunkter och förbättringsförslag, till exempel kan nämnas olika brukardialoger, råd och medborgardialog. Som medborgare finns det också möjlighet att lämna synpunkter till kommunen via kontaktcenter. De ärenden som

kommer in via synpunktshanteringen fördelas till berörd tjänsteperson eller politiker beroende på vad det gäller. Verksamheterna kan direkt utvärdera de synpunkter och förbättringsförslag som kommer in och vidta åtgärder. Detta anses vara en mer effektiv hantering än ett medborgarförslag.

Handlingar

Motion om att återinföra medborgarförslag (L) underskriven

Skickas till

Rebecka Thilén, folkhälsostrateg

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

BMF § 4/23 Svar motion om att återinföra medborgarförslag

KS2023.0230

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 4/23 |

Beredningen för medborgare och folkhälsas förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om att återinföra medborgarförslag.

Reservation

Marie Ekman (SP) reserverar sig mot beslutet.

Bakgrund

Liberalerna har till kommunfullmäktige 2023-01-30, §3/23 inkommit med motion om att återinföra medborgarförslag.

I beredningen om organisationsfrågor inför den nya mandatperioden togs möjligheten till medborgarförslag till kommunfullmäktige bort. Detta då ett medborgarförslag kräver utredningsresurser för handläggning, yttrande och sammanställning. Det kan också bli en handläggningstid på upp till 1 år och inga åtgärder vidtas innan förslaget är politiskt beslutat. Det har tidigare varit en tendens att de medborgarförslag som kommit in har varit mer verksamhetsnära synpunkter som inte behöver politiskt beslut.

Ett medborgarförslag kräver en omständlig hantering både för personen som lämnar förslaget, men även för den kommunala organisationen. Det får bara innehålla ett förslag, det ska vara skriftligt och tydligt, konkret beskrivet. Efter att det skickats in får medborgaren möjlighet att personligen presentera det hos kommunstyrelsen, det kan vara en tröskel för många. Vidare ska förslaget hanteras i berörd nämnd varför ledtiderna kan bli långa.

I Skövde kommun har vi som ambition att i så stor utsträckning som möjligt utveckla verksamheterna tillsammans med de vi finns till för. Det betyder att verksamheterna i det dagliga mötet med våra medborgare ska vara lyhörda för och aktivt ta reda på deras behov och synpunkter samt anpassa arbetssätt utifrån detta.

Skövde kommun vill att det ska vara enkelt för medborgaren att framföra förslag och synpunkter. Genom dialog direkt i verksamheterna så kortas ledtiderna. Kommunen vill inte heller exkludera någon, utan skapa goda förutsättningar för alla medborgare att framföra sina synpunkter och förbättringsförslag.

Skövde kommun
Beredning medborgare och folkhälsa

Protokollsutdrag

7 (7)

Kommunen har flera kanaler där man tar tillvara på synpunkter och förbättringsförslag, till exempel kan nämnas olika brukardialoger, råd och medborgardialog. Som medborgare finns det också möjlighet att lämna synpunkter till kommunen via kontaktcenter. De ärenden som kommer in via synpunktshanteringen fördelas till berörd tjänsteperson eller politiker beroende på vad det gäller. Verksamheterna kan direkt utvärdera de synpunkter och förbättringsförslag som kommer in och vidta åtgärder. Detta anses vara en mer effektiv hantering än ett medborgarförslag.

Handlingar

Motion om att återinföra medborgarförslag (L) underskriven

Skickas till

Rebecka Thilén, folkhälsostateg

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2023-06-12

Diarienummer: KS2023.0245-3

Handläggare: Camilla Arvidsson



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Avfallstaxa 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige anta ny gemensam avfallstaxa för Avfall och återvinning Skaraborg (AÅS) från och med 1 januari 2024.

Kommunfullmäktiges beslut gäller under förutsättning att samtliga medlemskommuner i AÅS fattar beslut i enlighet med förslaget.

Bakgrund

Direktionen för AÖS har föreslagit kommunfullmäktige i AÖS medlemskommuner att anta förslag till ny gemensam avfallstaxa, att träda i kraft den 1 januari 2024.

För att upprätthålla principen om likställda avgifter för solidarisk finansiering träder avfallstaxani kraft under förutsättning att samtliga medlemskommuner fattar beslut i enlighet med utformat förslag.

Beslut om avfallstaxor ska beslutas av medlemskommunernas fullmäktigeförsamlingar.

Kostnadsutveckling

Under 2011 påbörjade AÅS (dåvarande Avfall Östra Skaraborg) utbyggnad av sin matavfallsinsamling vilket inledningsvis finansierades genom minskat eget kapital. Detta höll avgifterna oförändrade under 2011-2018. Därefter var utrymmet för en likartad finansieringsmodell begränsad så inför arbetet med avfallstaxa för 2020 accepterade direktionen ett förslag om en successiv intäktsökning med ca 6 mnkr per år för att minska de årliga underskotten tills förbundet uppnått ett balanserat resultat år 2024.

Under 2022 uppstod kostnadsökningar inom flera områden, framför allt för drivmedel, el och entreprenader. Då avfallsbranschen är transportintensiv gav detta utslag på den totala kostnadsbilden. Även skatt på avfallsförbränning trädde i kraft i april 2020 och höjdes succesivt från 75 kr per ton till 125 kr per ton 2022. Kostnader för skatten beräknades under 2021 till 4 mnkr och under 2022 till ca 5,5 mnkr. Skatten togs bort under 2022 men ersattes av kostnader för utsläppsrätter för förbränning av fossilt innehåll. Kostnaderna för utsläppsrätter har därefter stigit kraftigt. Under 2024 bedöms dessa vara nästan tre gånger högre än den förbränningsskatt som togs bort 2022.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-06-12**Diarienummer: **KS2023.0245-3**Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Sedan 1 januari 2022 ligger ansvaret för insamling och återvinning av dagstidningar, reklamblad och andra trycksaker på kommunerna. Finansiering av insamlingen sker inom ramen för avfallstaxan och inrymdes 2022 i höjningen av grundavgifterna.

Inför avfallstaxa för år 2024

Under 2022 och 2023 har kostnadsökningar varit mycket högre inom flertalet områden än tidigare år. 2024 års utveckling bedöms vara något lägre än 2023 men fortfarande betydligt större än innan 2023.

Insamling av förpackningar ska enligt 6 kap. 1-3 §§ förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar samlas in via kommunens försorg från och med 1 januari 2024. Därför omfattar avfallstaxa till följd av detta, även abonnemang för insamling av förpackningar från hushåll.

För fastighetsägare med fastighetsnära insamling av förpackningar införs obligatorisk utsortering av matavfall från och med 1 januari 2024. Senast 1 januari 2026 ska enligt gällande lagstiftning obligatorisk insamling av matavfall vara infört vid samtliga hushåll. Utbyggnationen av fastighetsnära insamling av förpackningar och införande av obligatorisk matavfallsinsamling samordnas för flerbostadshusen och kommer därför ske under 2024 och 2025. Från och med 2027 ska insamling av förpackningar ske fastighetsnära hos samtliga hushåll.

Inför 2024 kommer 3 taxor (uppdelade på två typer av taxa) tillämpas inom kommunalförbundet. Inflation och kostnadsökningar har påverkat kommunalförbundets kostnader och miljöstyrande kostnader har ökat. För att helt finansiera verksamheten med taxor behöver de höjas mer 2024 än tidigare år. Kostnadshöjningarna är i samma storleksordning både för kundgruppen småhus och för flerbostadshus/verksamheter.

I samtliga taxor införs taxor för insamling av returpapper samt normalabonnemang för förpackningsinsamling vid flerbostadshus och verksamheter. Vid normalabonnemang faktureras inte verksamheterna utan ersättningen som kommer från producentavgifterna förväntas täcka insamlingskostnaderna.

För 2024 föreslår direktionen två typer av taxor:

Gemensam taxa för Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda kommuner

- Taxa med icke obligatorisk utsortering av matavfall för de kommuner där matavfallsinsamling påbörjats sedan tidigare. I detta område tillämpas två taxor, en för Vara kommun och en för övriga kommuner. Dessa två taxor är samordnade gällande flerbostadshus, enskilda avlopp samt övriga uppgifter men skiljer sig åt gällande småhus.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2023-06-12

Diarienummer: KS2023.0245-3

Handläggare: Camilla Arvidsson



| Vanliga abonnemang Årsavgift kr/år | År 2023 | År 2024 | Skillnad I kr/år resp månad |
|---|------------|------------|--------------------------------|
| Kärl 140 liter med matavfallssortering | 1655 kr/år | 1900 kr/år | 245kr/år (21kr/mån) |
| Kärl 190 liter med matavfallssortering | 2005 kr/år | 2400 kr/år | 395 kr/år (33kr/mån) |
| Kärl 240 liter med matavfallssortering | 2370 kr/år | 2900 kr/år | 530kr/år (45kr/mån) |
| Sommarabonnemang 190 liter | 1135 kr/år | 1440 kr/år | 305kr/år (26kr/mån) |

Gemensam taxa för Essunga, Grästorp och Götene

- Taxa för obligatorisk utsortering av matavfall där matavfallsinsamling påbörjas 1 januari 2024.

Grundavgifter

Grundavgifterna för småhus föreslås höjas från 940 kr till 1200 kr per år.

Grundavgifterna för fritidshus, lägenhet i flerbostadshus samt verksamheter föreslås höjas från 470 till 600 kr per år.

| (inkl. moms) | Vara 2023 | Essunga, Grästorp Götene 2023 | Övriga kommuner | Förslag 2024, samtliga kommuner och taxor |
|----------------|----------------|-------------------------------------|--------------------|--|
| Småhus | 1200 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 1200 kr/år |
| Fritidshus | 840 kr/år | 470 kr/år | 470 kr/år | 600 kr/år |
| Flerbostadshus | 770 kr/år, lgh | 350 kr/år, lgh | 470 kr/år, lgh | 600 kr/år, lgh |
| Verksamhet | 690 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 600 kr/år |

Handlingar

§ 5 Avfallstaxa icke obligatorisk mat 2024

Beslut §5, Taxa för icke obligatorisk matsortering-

Underlag taxa 2024 direktionmöte

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-06-12**

Diarienummer: **KS2023.0245-3**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

Avfallstaxa 2024

**Gäller i kommunerna Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg,
Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda**

Gäller från 2024-01-01



Innehåll

| | |
|--|----|
| Allmänna bestämmelser | 3 |
| Principer..... | 3 |
| Återvinningscentraler (ÅVC) | 4 |
| Utformning | 4 |
| Fastighetsägarens ansvar | 5 |
| Betaling | 6 |
| Avgifter | 7 |
| Grundavgifter..... | 7 |
| Hämtningsavgifter..... | 7 |
| Abonnemang avsedda för småhus | 7 |
| Avgifter i testområde för insamling av förpackningar, Gullspångs kommun | 7 |
| Abonnemang avsedda för fritidshus | 10 |
| Abonnemang för hämtning av latrin | 12 |
| Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter | 13 |
| Abonnemang för underjordsbehållare..... | 13 |
| Korttidsabonnemang för hämtning av matavfall, brännbart avfall, returpapper och latrin vid festivaler, evenemang etc. | 15 |
| Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter, med förpackningsinsamling..... | 16 |
| Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter, | 18 |
| där fastighetsnära insamling av förpackningar ännu inte införts..... | 18 |
| Övriga avgifter | 20 |
| Enskilda avloppsanläggningar | 24 |

Allmänna bestämmelser

Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg ansvarar för avfall som kommer från hushåll samt sådant avfall från andra källor som till sin art och sammansättning liknar avfall från hushåll enligt 15 kap. 3 § och 20 § miljöbalken. I detta dokument benämns detta som hushållsavfall.

Kommunen får meddela föreskrifter om att avgift ska betalas enligt Miljöbalken 27 kap 4 §.

Insamling av förpackningar ska enligt 6 kap. 1-3 §§ förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar samlas in via kommunens försorg från och med 1 januari 2024. Avfall & Återvinning Skaraborgs ansvar och denna avfallstaxa omfattar till följd av detta, därmed även abonnemang för insamling av förpackningar från hushåll.

Bestämmelser för hanteringen av avfallet finns i avfallsföreskrifter för Avfall & Återvinning Skaraborg.

När ny medlem tillkommer i förbundet sker samordning av den nya kommunens taxa med förbundets taxa. Arbetet med samordningen genomförs successivt och Avfall & Återvinning Skaraborgs direktion föreslår nödvändiga avgifts- och abonnemangsförändringar för att taxorna ska kunna samordnas.

Denna taxa träder i kraft den 1 januari 2024. Avfallstaxan beslutas av kommunfullmäktige.

Principer

Avfallstaxan ska bidra till att styra mot målen i avfallsplanen och vara utformad så att incitament ges till ökat kundengagemang med förbättrad arbetsmiljö och miljöriktigt beteende som följd (Miljöbalken 27 kap 4-6 §§).

Avfallstaxan ska finansiera genomförandet av det kommunala renhållningsansvaret.

Avfallstaxan ska följa likställighetsprincipen så att lika avgifter tas ut för lika abonnemang i samtliga medlemskommuner (Kommunallagen 2 kap. 3 §).

Återvinningscentraler (ÅVC)

Hushållens avlämning vid ÅVC finansieras av grundavgiften. I huvudsak tas enbart avfall från icke-yrkesmässig verksamhet emot vid ÅVC. Mottagning av avfall från yrkesmässig verksamhet sker enbart vid ÅVC där möjlighet att teckna återvinningskort tillhandahålls.

För avfall som uppkommer i yrkesmässig verksamhet tas avgift. Mottagning och mottagningsavgift regleras i separat dokument.

Utformning

I denna taxa regleras avgifter för sophämtning, tömning av enskilda avloppsanläggningar, hämtning av latrin, returpapper samt övriga avgifter. Exempel på övriga avgifter är tillägg för gångavstånd, byte av kärl och hämtning av grovavfall med mera. Den totala avgiften består av en grundavgift och en hämtningsavgift. Tilläggsavgifter debiteras vid gångavstånd till behållare, vid försvårad hämtning eller vid andra omständigheter som anses försvårande.

Utöver ovanstående reglerar denna taxa även normalabonnemang, i form av käriltyper och hämtningsintervall, för insamling av förpackningar. Kostnaden för denna insamling ska täckas av den förpackningsavgift som producenterna betalar. Efter kommunalförbundets införande av insamling av förpackningar vid en fastighet betalar därmed fastighetsägarna ingen avgift för insamling av förpackningar för sådana normalabonnemang.

För eventuella överenskommelse utanför vad som framgår som normalabonnemang i avsnitt förpackningar faktureras fastighetsägaren i enlighet med ”speciella avgifter” nedan.

Grundavgift

Grundavgiften syftar till att finansiera drift av kommunalförbundets återvinningscentraler samt övergripande kostnader såsom information, planering, fakturering och annan administration.

Grundavgiften debiteras alla fastigheter där hushållsavfall kan uppstå. Grundavgift debiteras enligt fastighetens taxering i fastighetsregistret.

Grundavgiften faktureras även i de fall uppehåll eller befrielse från sophämtning beviljats.

Grundavgift faktureras:

- Alla småhus (inkl. fritidshus). När flera småhus finns på samma fastighet utgör antalet småhusbyggnader grund för fakturering av antal grundavgifter.
- Alla lägenheter i flerbostadshus som har möjlighet till eget hushåll. Detta innebär förutom vanliga lägenheter även seniorboenden och studentlägenheter men inte sjukhus, hotell, vandrarhem och liknande verksamheter.
- Alla verksamheter som har lokaler utformade med några slags personalutrymmen, samlingslokaler eller har återkommande behov av sophämtning. Med personalutrymmen avses kontor, fikarum eller dylikt.

Hämtningsavgift

Hämtningsavgiften syftar till att finansiera kommunalförbundets kostnader för insamling och behandling av hushållsavfallet. Hämtningsavgiftens storlek bestäms av behållarstorlek, hämtningsintervall och behandlingskostnad.

Speciella avgifter

För tjänster som inte är avgiftssatta eller där speciella förhållanden råder beslutar Avfall & Återvinning Skaraborg om avgift från fall till fall med bland annat ledning av tim- och behandlingskostnader etc.

Fastighetsägarens ansvar

Begreppet fastighetsägare definieras i bilaga 1 i avfallsföreskrifter för Avfall & Återvinning Skaraborg.

Fastighetsägaren är ytterst ansvarig för allt avfall som uppkommer på fastigheten och är den som är ansvarig för att teckna abonnemang med Avfall & Återvinning Skaraborg för den del av avfallet som utgörs av hushållsavfall. Förbundet kan godkänna att samfällighet, vägförening eller liknande får teckna abonnemang i fastighetsägares ställe.

Fastighetsägaren ska snarast anmäla förändringar och felaktigheter avseende:

- ägarförhållanden
- abonnemangets omfattning
- placering av behållare
- utebliven hämtning
- etc.

Anmälan sker antingen till Avfall & Återvinning Skaraborg, dess entreprenörer eller till av förbundet anlitat faktureringsföretag. Har fastighetsägaren inte anmält förändring som medför högre avgift, kan denna påföras retroaktivt.

Betalning

Fastighetsägaren ska betala avgifter till Avfall & Återvinning Skaraborg eller till av förbundet anlitat faktureringsföretag enligt betalningsuppgift på fakturan. Avgifter kan debiteras i förskott. Debiterade avgifter ska betalas vid de tidpunkter som anges på fakturan. Betalas inte avgiften inom tid som anges på fakturan kan påminnelseavgift samt dröjsmålsränta enligt räntelagen (1975:635) från den dag betalning skulle ha skett tillkomma. Om betalning ändå inte sker, går ärendet vidare till inkasso.

Avgifter

Alla avgifter anges inklusive mervärdesskatt (moms).

För att beräkna totalavgiften för abonnemanget adderas grundavgift, hämtningsavgift och eventuella tillägg (till exempel gångavstånd eller avgift för försvårad hämtning).

Grundavgifter

| | |
|---|-----------------|
| Småhus | 1 200 kr per år |
| Fritidshus, lägenhet i flerbostadshus samt verksamheter | 600 kr per år |

Hämtningsavgifter

Abonnemang avsedda för småhus

Avgifter i testområde för insamling av förpackningar, Gullspångs kommun

Under 2024 kommer Gullspångs kommun utgöra testområde för utsortering av förpackningar vid småhus. I testet ingår även test av lösningar för att leva upp till det, för samtliga, lagstadgade kravet om obligatorisk matavfallsinsamling.

Under testperioden faktureras fastighetsägare med småhusabonnemang en avgift som ligger på samma nivå som de som idag frivilligt sorterar ut matavfall och har ett 140-literskärl för restavfallet.

Undantag utgörs av kunder med utsträckt hämtningsintervall (årshämtning/miniabonnemang) vilka inte ingår i testet och behåller tidigare hämtningsintervall och avgift.

Kunder som med godkänd varmkompost kan fortsatt kompostera även under testperioden.

| Kärl för sortering av de vanligaste typerna av förpackningar samt mat och restavfall | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|----------------------|
| Helårsabonnemang | 1 200 kr | 700 kr | 1 900 kr |
| Sommarabonnemang | 600 kr | 540 kr | 1 140 kr |

Avgifter för abonnemang med sortering av matavfall

| Matavfall 1 gång / 2 veckor Restavfall 1 gång / 4 veckor | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|---|-------------|-----------------|-----------------------------|
| Kärl 140 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 700 kr | 1 900 kr |
| Kärl 190 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 1 200 kr | 2 400 kr |
| Kärl 240 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 1 700 kr | 2 900 kr |
| Kärl 370 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall <i>(kan ej nytecknas)</i> | 1 200 kr | 2 700 kr | 3 900 kr |
| Två fastighetsägare med bostäder på närliggande tomter kan ansöka om att dela kärl. Fastigheter som beviljats delat kärl betalar var sin grundavgift för småhus. Hämtningsavgiften delas mellan deltagande fastigheter. | | | |
| Endast kärl i storlek 140 liter kan nytecknas. | | | |

| Godkänd varmkompost + restavfall 1 gång / 4 veckor | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|---|-------------|-----------------|-----------------------------|
| Kärl 140 liter | 1 200 kr | 700 kr | 1 900 kr |
| Kärl 190 liter <i>(kan ej nytecknas)</i> | 1 200 kr | 1 200 kr | 2 400 kr |

| Matavfall 1 gång / 2 veckor Restavfall 1 gång / 2 veckor <i>Enbart för vid särskilda skäl, som har godkänts av Avfall & Återvinning Skaraborg</i> | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|---|-------------|-----------------|-----------------------------|
| Kärl 140 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 1 100 kr | 2 300kr |
| Kärl 190 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 1 600 kr | 2 800 kr |
| Kärl 240 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall | 1 200 kr | 2 100 kr | 3 300 kr |
| Kärl 370 liter för restavfall + Kärl 140 liter för matavfall <i>(kan ej nytecknas)</i> | 1 200 kr | 3 100 kr | 4 300 kr |

| Miniabonnemang och liknande, restavfall (Gäller vid beviljad ansökan om förlängt tömningsintervall, förutsätter godkänd varmkompost. Kärlet ska endast ställas fram då hämtning beställts.) | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|---|-------------|-----------------|----------------------|
| Miniabonnemang , Kärll 140 liter Tömning 4 gånger/år | 1 200 kr | 220 kr | 1 420 kr |
| Årshämtning Tömning 2 gånger/år (kan ej nytecknas) | 1 200 kr | 110 kr | 1 310 kr |
| Miniservice Kärll 140 liter Tömning 6 gånger/år (kan ej nytecknas) | 1 200 kr | 330 kr | 1 530 kr |

Avgifter för abonnemang utan sortering av matavfall

| Restavfall 1 gång / 2 veckor | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|---|-------------|-----------------|----------------------|
| Kärll 140 liter | 1 200 kr | 1 270 kr | 2 470 kr |
| Kärll 190 liter | 1 200 kr | 1 770 kr | 2 970 kr |
| Kärll 240 liter | 1 200 kr | 2 270 kr | 3 470 kr |
| Kärll 370 liter (kan ej nytecknas) | 1 200 kr | 3 270kr | 4 470 kr |

Två fastighetsägare med bostäder på närliggande tomter kan ansöka om att dela kärll. Fastigheter som beviljats delat kärll betalar var sin grundavgift för småhus. Hämtningsavgiften delas mellan deltagande fastigheter. OBS! Vid sådant abonnemang tillkommer **miljöstyrande avgift om 570 kr** tillkommer **per deltagande fastighet**. (Endast kärll i storlek 140 liter kan nytecknas).

| Gemensamma behållare Permanentboende, abonnemang i gemensam behållare*. | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|----------------------|
| Hämtning sker 1 gång / 2 veckor året om. | 1 200 kr | 1 270 kr | 2 470 kr |

* Avfall & Återvinning Skaraborg bestämmer storlek på behållare som beräknas efter 140 liter per kund. Avgifterna anges i kr/kund.

Extrakärl (gäller endast för småhus som väljer att inte sortera ut sitt matavfall)

| Extrakärl för restavfall | Hämtningsavgift (kr/år) |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| 140 liter restavfall 1 gång/2 veckor | 700 kr |
| 190 liter restavfall 1 gång/2 veckor | 1 200 kr |
| 240 liter restavfall 1 gång/2 veckor | 1 700 kr |

Abonnemang avsedda för fritidshus

Avgifter för hämtning under perioden maj – september.

| Restavfall 1 gång / 2 veckor | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|---------------------------------|
| Kärl 140 liter | 600 kr | 540 kr | 1 140 kr |
| Kärl 190 liter | 600 kr | 840 kr | 1 440 kr |
| Kärl 240 liter | 600 kr | 1 140 kr | 1 740 kr |

Alla fastigheter som beviljats delat kärl betalar var sin grundavgift för fritidshus.
Hämtningsavgiften delas mellan deltagande fastigheter.

Delade kärl kan endast nytecknas i storlek 140 liter.

| Restavfall 1 gång / 4 veckor | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|---------------------------------|
| <i>(Kräver godkänd varmkompost)</i> | | | |
| Kärl 140 liter | 600 kr | 350 kr | 950 kr |

| Miniabonnemang och liknande, restavfall <i>(Gäller vid beviljad ansökan om förlängt tömningsintervall vilken förutsätter godkänd varmkompost. Kärlet ska endast ställas fram då hämtning beställts.)</i> | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|-----------------------------|
| Miniabonnemang, Kärll 140 liter Tömning 4 gånger/år | 600 kr | 220 kr | 820 kr |
| Årshämtning Tömning 2 gånger/år <i>(kan ej nytecknas)</i> | 600 kr | 110 kr | 710 kr |
| Miniservice Kärll 140 liter Tömning 6 gånger/år <i>(kan ej nytecknas)</i> | 600 kr | 330 kr | 930 kr |

| Gemensamma behållare | Grundavgift | Hämtningsavgift | Summa avgift (kr/år) |
|--|-------------|-----------------|-----------------------------|
| Sommarboende, abonnemang i gemensam behållare*. Hämtning 1 gång / 2 veckor under perioden maj-september. | 600 kr | 540 kr | 1 140 kr |
| * Avfall & Återvinning Skaraborg bestämmer storlek på behållare som beräknas efter 140 liter per kund. Avgifterna anges i kr/kund. | | | |

Abonnemang för hämtning av latrin

| Latrinabonnemang | Hämningsavgift |
|---|-----------------|
| Helårsabonnemang (26 latrinkärl ingår i abonnemanget) | 4 920 kr |
| Sommarabonnemang under perioden maj – september (6 latrinkärl ingår i abonnemanget) | 3 560 kr |

Information om hämtningstillfällen meddelas direkt till kund.

Försäljning av extra latrinkärl

Extra latrinkärl kan beställas hos Avfall & Återvinning Skaraborg mot avgift enligt nedan. Försäljning av latrinkärl medges endast till kund med latrinabonnemang.

| Försäljning extra latrinkärl | Pris/kärl |
|------------------------------|---------------|
| Extra latrinkärl (kr/st.) | 300 kr |

Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter

För fastighetsägare med fastighetsnära insamling av förpackningar införs obligatorisk utsortering av matavfall från och med 1 januari 2024.

Senast 1 januari 2026 ska enligt gällande lagstiftning obligatorisk insamling av matavfall ska vara infört vid samtliga hushåll. Utbyggnationen av fastighetsnära insamling av förpackningar och införande av obligatorisk matavfallsinsamling samordnas för flerbostadshusen och kommer därför ske under 2024 och 2025. Under förutsättning att det sker inom denna tidsperiod A&ÅS äger rätt att besluta om vilka områden och i vilken takt införandet sker.

Abonnemang för underjordsbehållare

Innan underjordsbehållare installeras ska Avfall & Återvinning Skaraborg kontaktas. Observera att särskilt regelverk för underjordsbehållare ska följas.

| Matavfall i underjordsbehållare | Hämtningsavgift (kr/år) | Hämtningsavgift (kr/år) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Storlek i kubikmeter (kbm) | Tömning varannan vecka | Tömning varje vecka |
| Underjordsbehållare 0–3 kbm | 18 240 kr | 38 300 kr |

| Restavfall i underjordsbehållare | Hämtningsavgift (kr/år) | Hämtningsavgift (kr/år) |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Storlek i kubikmeter (kbm) | Tömning varannan vecka | Tömning varje vecka |
| Underjordsbehållare 0–3 kbm | 19 600 kr | 41 160 kr |
| Underjordsbehållare 3,1–5 kbm | 23 200 kr | 48 720 kr |

Extratömning av underjordsbehållare

se avsnitt Övriga avgifter

Hämtning av returpapper (tidningar etc)

Fastighetsnära insamling av returpapper är frivillig.

| Kärl 140 liter för returpapper Hämtningsintervall | Hämtningsavgift (kr/kärl och år) |
|--|-------------------------------------|
| 1 gång/4 veckor | 450 kr/år |
| 1 gång/2 veckor | 945 kr/år |
| 1 gång/vecka | 2 000 kr/år |

| Underjordsbehållare för returpapper | |
|--|----------|
| <u>Underjordsbehållare 3 kbm</u> | |
| 1 gång/4 veckor | 4 000 kr |
| 1 gång/2 veckor | 8 400 kr |
| <u>Underjordsbehållare 5 kbm</u> | |
| 1 gång/4 veckor (kan ej nytecknas) | 4 500 kr |

Korttidsabonnemang för hämtning av matavfall, brännbart avfall, returpapper och latrin vid festivaler, evenemang etc.

Tecknas efter överenskommelse med Avfall & Återvinning Skaraborg.

| Storlek | Hämningsavgift (kr/st. och hämtningstillfälle) |
|--------------------|---|
| Kärl 140-240 liter | 615 kr |
| Kärl 660 liter | 775 kr |
| Container 6 kbm | 2 150 kr |
| Container 8 kbm | 2 685 kr |
| Container 10 kbm | 3 220 kr |
| Latrinkärl | 420 kr |

Insamling av matavfall och returpapper tillhandahålls enbart i kärl med storlek 140 liter.

Utöver hämningsavgift ovan tillkommer avgift för utställning, hemtagning och rengöring enligt nedan.

| | |
|--------------------|---|
| Kärl (kr/st.) | 385 kr (maximalt faktureras avgift för 5 kärl) |
| Container (kr/st.) | 1 800 kr |

Tömning av mobila toalettlösningar faktureras i enlighet med ”speciella avgifter”.

Insamlingsansvaret för förpackningar från festivaler, evenemang etc (avfall från verksamhet/inte från hushåll) ligger enligt 5 kp 2§ 2 punkten i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar fortsatt kvar på producenterna. Förpackningar från denna typ av verksamhet ska därmed hanteras i enlighet med ansvarig producentorganisations upplägg och riktlinjer.

Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter, med förpackningsinsamling

Hämtning av förpackningar

För nedanstående abonnemangstyper (normalabonnemang) faktureras ingen avgift. A&ÅS erhåller sin ersättning från den förpackningsavgift som producenterna betalar till Naturvårdsverket.

Om det finns platsbrist för avfallsbehållarna kan A&ÅS bevilja hämtningsintervall enligt det intervall som nedan betecknas ”vid platsbrist”. Sådant beviljande kräver A&ÅS godkännande och kan medges först efter att besiktning av platsen skett av A&ÅS eller den A&ÅS utsett.

| Hämtning från kärl | Behållartyper | Hämtningsintervall |
|--------------------------------------|--|--|
| Förpackningar av plast | Kärl av storlek: 140 liter, 190 liter, 240 liter, 370 liter, 660 liter | Varannan vecka alternativt var 4:e vecka Vid platsbrist: varje vecka |
| Förpackningar av kartong | Kärl av storlek: 140 liter, 190 liter, 240 liter, 370 liter, 660 liter | Varannan vecka alternativt var 4:e vecka Vid platsbrist: varje vecka |
| Förpackningar av metall | Kärl av storlek: 140 liter, 190 liter, 240 liter, 370 liter, 660 liter | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka Vid platsbrist: varannan vecka |
| Förpackningar av ofärgat glas | Kärl av storlek: 140 liter | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka Vid platsbrist: varannan vecka |
| Förpackningar av färgat glas | Kärl av storlek: 140 liter | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka Vid platsbrist: varannan vecka |

Hämtning av förpackningar från underjordsbehållare*(Innan underjordsbehållare installeras ska Avfall & Återvinning Skaraborg kontaktas.****Observera** att särskilt regelverk för underjordsbehållare ska följas.)***Storlek på underjordsbehållare****Hämtningsintervall**

| | | |
|--------------------------------------|--------------|---|
| Förpackningar av plast | 3 kbm, 5 kbm | Varannan vecka alternativt varje vecka |
| Förpackningar av kartong | 3 kbm, 5 kbm | Varannan vecka alternativt varje vecka |
| Förpackningar av metall | 3 kbm, 5 kbm | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka |
| Förpackningar av ofärgat glas | 3 kbm, 5 kbm | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka |
| Förpackningar av färgat glas | 3 kbm, 5 kbm | Var 4:e vecka alternativt var 8:e vecka |

För eventuella överenskommelse än ovanstående normalabonnemang avseende t ex behållare, intervall, insamlingslösningar, extra tömning, annan placering eller utformning än den som anges i gällande avfallsföreskrifter och anvisningar faktureras fastighetsägaren i enlighet med ”speciella avgifter” respektive ”försvårad hämtning”.

Hämtning av matavfall och restavfall vid flerbostadshus och verksamheter med förpackningsinsamling

Tömning av matavfall ska kombineras med abonnemang för restavfall nedan.

Kunder som har behov av andra påshållare och påsar än de som tillhandahålls för hushållen anskaffar och bekostar själv erforderliga hållare, påsar eller säckar helt i papper. Pappret ska vara godkänt för kontakt med livsmedel och ska kunna styrkas (exempelvis genom certifikat EN 13432).

| Kärl 140 liter för matavfall Hämtningsintervall | Hämtningsavgift (kr/kärl och år) |
|--|---|
| 1 gång/2 veckor | 1 000 kr |
| 1 gång/vecka | 2 100 kr |
| 2 gånger/vecka <i>(kan ej nytecknas)</i> | 4 410 kr |

Abonnemang för tömning av restavfall vid flerbostadshus och verksamheter etc, med förpackningsinsamling, obligatorisk insamling av matavfall

| Avgift (kr/behållare och år) | | | | |
|------------------------------|---|--|---|---|
| Restavfall | Hämtningsintervall 1 gång / 2 veckor | Hämtningsintervall 1 gång / vecka | Hämtningsintervall 2 gånger / vecka | Hämtningsintervall 3 gånger / vecka |
| Kärl 140 liter | 1 200 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | - | - | - |
| Kärl 190 liter | 1 700 kr | 3 570 kr | - | - |
| Kärl 240 liter | 2 200 kr | 4 620 kr | 9 700 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | - |
| Kärl 370 liter | 3 500 kr | 7 350 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | 15 440 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | - |
| Kärl 660 liter | 5 000 kr | 10 500 kr | 22 050 kr | 46 300 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> |
| Säck 160-240 liter | 1 500 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | 3 150 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | - | - |
| Container 3-4 kbm | 28 000 kr <i>(kan ej nytecknas)</i> | - | - | - |
| Container 5-6 kbm | 32 000 kr | 67 200 kr | - | - |
| Container 8 kbm | 36 000 kr | 75 600 kr | 158 760 kr | - |
| Container 10 kbm | 40 000 kr | 84 000 kr | 176 400 kr | 370 440 kr |

Abonnemang för flerbostadshus och verksamheter, där fastighetsnära insamling av förpackningar ännu inte införts

För fastigheter där fastighetsnära insamling av förpackningar ännu inte införts gäller fortsatt miljöstyrande avgifter med frivillig utsortering av matavfall.

Hämtning av matavfall ska kombineras med abonnemang för restavfall. Avfall & Återvinning Skaraborg avgör minsta antalet kärl.

| Kärl 140 liter för matavfall | Hämtningsavgift matavfall (kr/år) |
|------------------------------|-----------------------------------|
| Matavfall 1 gång/2 veckor | 400 kr |
| Matavfall 1 gång/vecka | 840 kr |

För flerbostadshus som inte sorterar matavfall tillkommer en miljöavgift per lägenhet.

| Miljöavgift | Avgift per lägenhet och år i flerbostadshus |
|--|---|
| Gäller flerbostadshus som <u>inte</u> sorterar matavfall | 570 kr |

Abonnemang för tömning av restavfall vid flerbostadshus och verksamheter etc.

| Avgift (kr/behållare och år) | | | | |
|------------------------------|---|--------------------------------------|--|--|
| Restavfall | Hämtningsintervall 1 gång / 2 veckor | Hämtningsintervall 1 gång / vecka | Hämtningsintervall 2 gånger / vecka | Hämtningsintervall 3 gånger / vecka |
| Kärl 140 liter | 900 kr | - | - | - |
| Kärl 190 liter | 1 400 kr | 2 940 kr | - | - |
| Kärl 240 liter | 1 900 kr | 3 990 kr | 8 380 kr (kan ej nytecknas) | - |
| Kärl 370 liter | 3 000 kr | 6 300 kr (kan ej nytecknas) | 13 230 kr (kan ej nytecknas) | - |
| Kärl 660 liter | 4 000 kr | 8 400 kr | 17 640 kr | 37 045 kr (kan ej nytecknas) |
| Säck 160-240 liter | 1 500 kr (kan ej nytecknas) | 3 150 kr (kan ej nytecknas) | - | - |
| Container 3-4 kbm | 24 250 kr (kan ej nytecknas) | - | - | - |
| Container 5- 6 kbm | 27 500 kr | 57 750 kr | - | - |
| Container 8 kbm | 31 500 kr | 66 150 kr | 138 915 kr | - |
| Container 10 kbm | 35 500 kr | 74 550 kr | 156 555 kr | 328 770 kr |

Övriga avgifter

Extra hämtningar och tömningar

Medges endast till kund med abonnemang hos Avfall & Återvinning Skaraborg.

| Avgift för hämtning av extra säckar på ordinarie hämtningsdag | Avgift kr/säck och hämtning |
|--|--|
| Säck 160-240 liter | 100 kr |

| Avgift för planerad extra tömning | Avgift kr/ behållare och tömning |
|---|---|
| <i>Tömningsdag fastställs av Avfall & Återvinning Skaraborg eller dess entreprenörer.</i> | |
| Kärl 140 – 240 liter | 100 kr |
| Kärl 370 – 660 liter | 115 kr |

| Avgift för akut tömning på annan dag än ordinarie tömningsdag | Avgift kr/behållare och tömning |
|--|--|
| Kärl 140 - 660 liter | 600 kr |
| Container 3-10 kbm | 3 230 kr |
| Underjordsbehållare 0-5 kbm | 3 500 kr |

| Avgift för tömning av kärl och container som inte varit tillgänglig på ordinarie tömningsdag | Avgift kr/behållare och tömning |
|---|--|
| Kärl och container, 140 liter – 10 kbm | 650 kr |

Tillägg för gångavstånd (endast efter särskilt medgivande av Avfall & Återvinning Skaraborg)

Avfall & Återvinning arbetar fortlöpande med att minska gångavstånd. Eventuella gångavstånd ska godkännas av kommunalförbundet. Nya gångavstånd medges endast i undantagsfall och endast vid särskilda skäl.

| Kärl och säckar | Avgift kr/behållare och tömning |
|-----------------|------------------------------------|
| 6-15 meter | 50 kr |
| 16-25 meter | 150 kr |
| Över 26 meter | 300 kr |

Gångavstånd kan i undantagsfall medges upp till maximalt 45 meter.

Tillägg för försvårad tömning

| Kärl, säck och container | Avgift/hämtställe och gång |
|--|----------------------------|
| Avser utrymmen med trösklar, trånga utrymmen etc. som ej uppfyller "Anvisningar om hämtning av hushållsavfall" eller på annat sätt är försvårande. | 500 kr |
| Avser tömning av container som behöver dras fram innan de kan tömmas, dvs står placerade under tak eller dylikt. (Kan ej nytecknas) | 250 kr |

Byte och hemtagning av kärl och containrar

Innan byte av container tas kontakt med Avfall & Återvinning Skaraborg.

Vid byte av fastighetsägare som önskar annat abonnemang än tidigare fastighetsägare faktureras ingen avgift i samband med abonnemangsbyte.

| Byte av behållarstorlek, hemtagning och rengöring av behållare | Avgift per behållare |
|---|-----------------------------|
| Avfall & Återvinning Skaraborg ombesörjer byte av kärl | 345 kr |
| Avfall & Återvinning Skaraborg ombesörjer byte av container | 1 540 kr |
| Hemtagning av container | 1 540 kr |

Plockanalys (kvalitetskontroll)

| Behållarstorlek | Avgift per behållare (kr/behållare och tillfälle) |
|-----------------------------------|--|
| 140 liter - 660 liter | 475 kr |
| 3 kbm - 10 kbm | 5 810 kr |
| Underjordsbehållare 3 kbm – 5 kbm | 3 920 kr |

Felsorteringsavgift underjordsbehållare

| Underjordsbehållare | Avgift per behållare och tillfälle |
|----------------------------|---|
| Matavfall | 1 750 kr |

Annan hämtning och mottagning av hushållsavfall

| Hämtning vid fastighet | Avgift per tillfälle |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Komprimerande sopbil med chaufför | 2 200 kr |
| Paketbil med chaufför | 1 500 kr |
| Extra medföljande personal | 650 kr |

Hämtning av olika typer av grovavfall sker endast i markplan och på den plats som Avfall & Återvinning Skaraborg godkänt.

Kunden ansvarar för att sortering, placering och paketering av avfallet sker i enlighet med gällande lagstiftning och avfallsföreskrifter med tillhörande anvisningar. Detta innebär att utsortering bland annat ska ske för olika typer av farligt avfall, elavfall, förpackningar, returpapper, gips, metall, trä och mineraliskt material såsom t ex betong, tegel, klinker, keramik eller sten

För större städningar kan container för restavfall (dvs det avfall som blir kvar när övrigt avfall sorterats ut) och insamling av separat utsorterade fraktioner kan beställas av Avfall & Återvinning Skaraborg utsedd entreprenör.

| Mottagning vid återvinningscentraler | Avgift per styck |
|---|------------------|
| Hushållens sorterade grovavfall | 0 kr |
| Blandade säck- och kärlosopor (endast vid Falevi ÅVC) Gäller enbart vid gällande undantag från sophämtning med hänvisning i beslutet att avfallet ska lämnas på ÅVC (<i>kan ej nyteckas</i>) | 130 kr |

Avfall insamlat i komprimator, sopsugsanläggning, matavfallstankar etc

Insamling komprimerat avfall, avfall från sopsugsanläggningar, matavfallstankar etc kan godkännas av kommunalförbundet vid platsbrist eller liknade som godkänts kommunalförbundet. Anläggningarna ägs av fastighetsägarna och ska vara godkända av kommunalförbundet innan de installeras.

I det fall kommunalförbundets ordinarie avfallsbehållaren inte kan användas vid sopsugsanläggningar eller liknade står fastighetsägarna för inköp och skötsel av behållarna. Skötseln ska säkra att miljö- och arbetsmiljösäker tömning kan fortgå.

Vid hämtning av restavfall i sådana anläggningar ska vara kombinerade med separat utsortering av matavfall och förpackningar.

Hämtning och omhändertagande av avfallet faktureras i enlighet med ”speciella avgifter”.

Enskilda avloppsanläggningar

Avfall & Återvinning har insamlingsansvar till avloppsanläggningar dimensionerade upp till 25 personekvivalenter, dvs till 5 hushåll. För större anläggningar äger fastighetsägaren själv det fulla ansvaret för tömning och omhändertagande av avfallet från avloppsanläggningen.

| Tömning av minireningsverk/slamavskiljare/sluten tank/behållare | Avgift per tillfälle |
|---|-----------------------------|
| Storlek upp till 3,0 kbm | 1 190 kr |
| Storlek 3,1 – 5,0 kbm | 1 510 kr |
| Storlek 5,1 – 8,0 kbm | 2 180 kr |
| För slamavskiljare/sluten tank större än 8 kbm tillkommer för varje ytterligare kbm | 250 kr |
| Avgift för beställd tömning som ej kan utföras pga. hinder | 490 kr |

| Tömning av kompletterande slamavskiljare (t.ex. BDT-brunn) i samband med tömning av fastighetens ordinarie slamavskiljare/sluten tank | Avgift per tillfälle |
|--|-----------------------------|
| Storlek upp till 1 kbm | 450 kr |
| Storlek 1,1 – 3,0 kbm | 920 kr |

| Tilläggsavgifter debiteras utöver ordinarie tömningsavgift | Avgift per tillfälle |
|---|-----------------------------|
| Vid beställning av akut tömning att utföras inom 24 timmar från beställning tillkommer utöver ordinarie tömningsavgift. | |
| Vardag kl. 07-16 | 865 kr |
| Vardag kl. 16-07 | 1 545 kr |
| Helg | 1 855 kr |
| Storhelg | 2 730 kr |

Tömning av fosforfällor

Beställning av hämtning av filtermaterial ska göras minst 5 vardagar innan hämtning. Utbytt fosforfälla ska på hämtningsdagen vara placerad i enlighet med gällande avfallsföreskrifter med tillhörande anvisningarna.

Kunder med avloppsanläggning med fosforfälla/filtermaterial och som tecknat serviceavtal med avloppsleverantör kan i stället låta avloppsleverantören ta hand om utbytt fosforfälla/filtermaterial. Kund ska på begäran redovisa aktuellt serviceavtalet för A&ÅS.

| Hämtning och behandling av fosforfällor | Pris per tömning |
|---|------------------|
| Hämtning av filtermaterial i säck upp till 500 kg* med kranbil | 3 200 kr |
| Hämtning av filtermaterial i säck över 500 kg med kranbil | 4 000 kr |
| Hämtning av filtermaterial upp till 500 kg med sugbil | 3 200 kr |
| Hämtning av filtermaterial över 500 kg med sugbil | 4 000 kr |

**Vikten avser fosforfällans vikt i torrt skick, dvs dess vikt innan den installerats.*

§5

**Taxa för icke obligatorisk matsortering- kommunerna Falköping,
Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro,
Töreboda**

Beslut

Direktionen föreslår kommunfullmäktige i medlemskommunerna Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro samt Töreboda att anta förslag till ny avfallstaxa att träda i kraft 1 januari 2024.

Avfallstaxan träder i kraft under förutsättning att ovanstående medlemskommuner fattar beslut i enlighet med utformat förslag.

Bakgrund

Efter avgörande av Högsta Förvaltningsdomstolen i december 2013 har beslut om avfallstaxor flyttats från kommunalförbundets direktion till medlemskommuners fullmäktigeförsamlingar. För gemensam avfallstaxa krävs likalydande beslut av de medlemmars fullmäktige som omfattas av taxan.

Handlingar

Skrivelse Avfallstaxa för icke obligatorisk matsortering 2024

Avfallstaxa Icke obligatorisk mat 2024

Delges

Medlemskommunerna Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro samt Töreboda

Avfall & Återvinning Skaraborg

Samordning taxor, nya kommuner

Fyra nya medlemmar 2022 (Essunga, Grästorp, Götene och Vara)

Fem taxor:

- Tidigare Avfallshantering Östra Skaraborg
- Taxa för Essunga
- Taxa för Grästorp
- Taxa för Götene
- Taxa för Vara

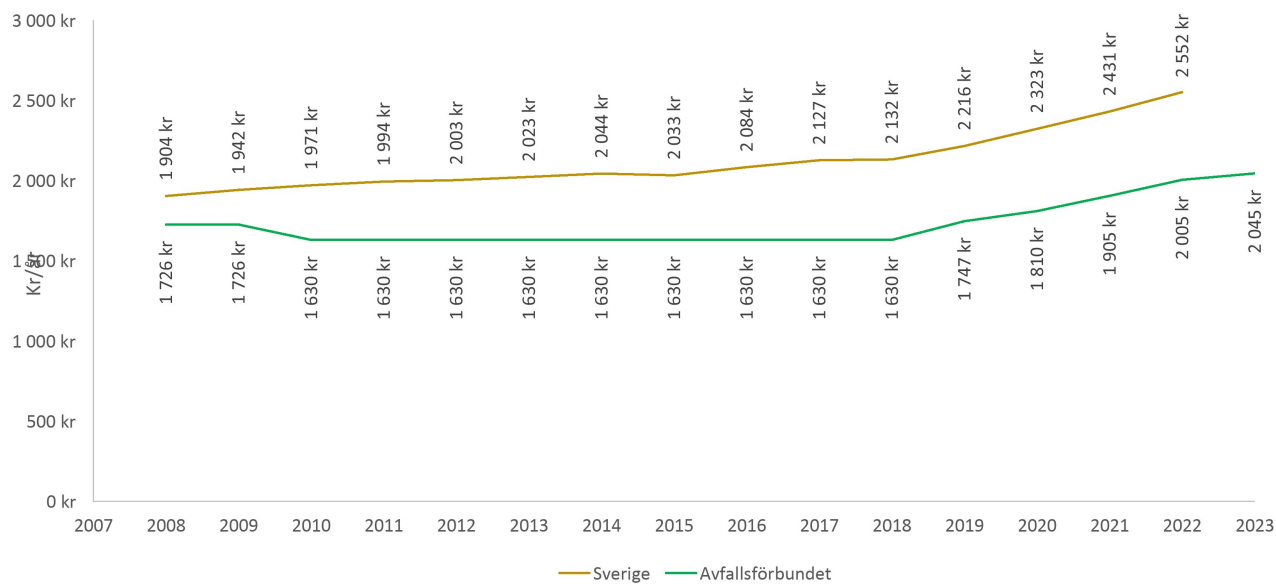
2022: inför kommande medlemskap fattade respektive kommun egna beslut

2023: Avgiftsnivå behålls men struktur samordnas, grundavgift införs (Essunga, Grästorp o Götene)

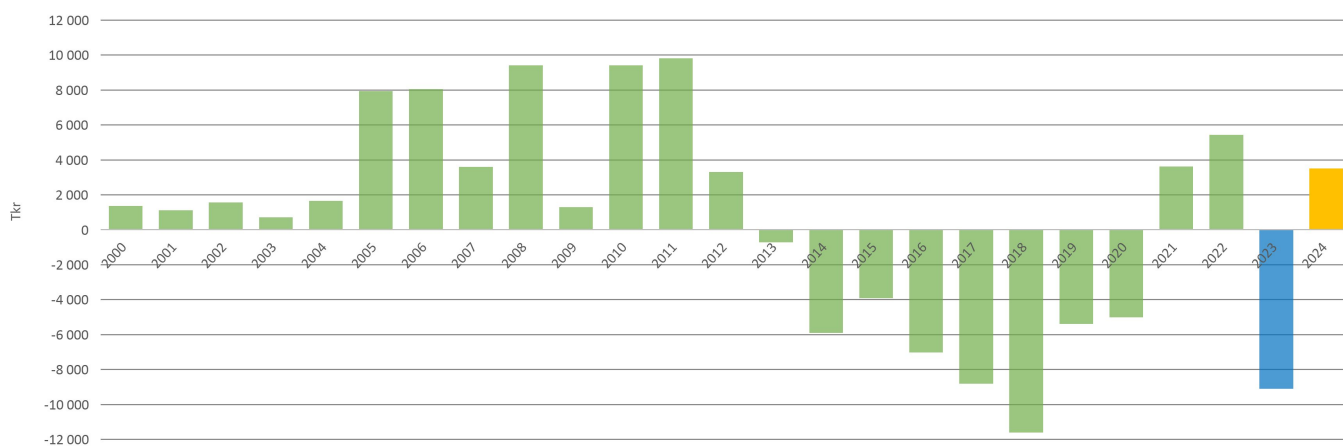
Vara införde frivillig utsortering av matavfall och grundavgift i taxa från 2021.

Taxeutveckling

vanligaste abonnemanget för småhus



Ekonomi - Resultatutveckling, 2020-2022 samt budget 2023 och taxeintäkter 2024



Nya krav från 2024

Förpackningsinsamling, lagkrav:

- Kommunalt insamlingsansvar från 1 jan 2024
- Fastighetsnära insamling ska vara helt utbyggd 1 jan 2027

Obligatorisk matavfallsinsamling, lagkrav från 1 jan 2024, dispensmöjlighet upp till två år

- Nuvarande miljöstyrning utgår – är inte möjlig.
- Införs direkt i kommuner utan matavfallsinsamling (Essunga, Grästorp och Götene)

Dispensansökan för samordning med förpackningsinsamling. Frivillig sortering, med miljöstyrning, under 2024 kvar i Vara och tidigare 9 medlemskommuner (max 2 år)

Avfallstaxor inom A&ÅS under 2024

Avfallstaxa: Obligatorisk matavfallsinsamling

- Essunga, Grästorp och Götene kommuner (likalydande beslut i dessa kommuner)

Avfallstaxa: Frivillig utsortering av matavfall

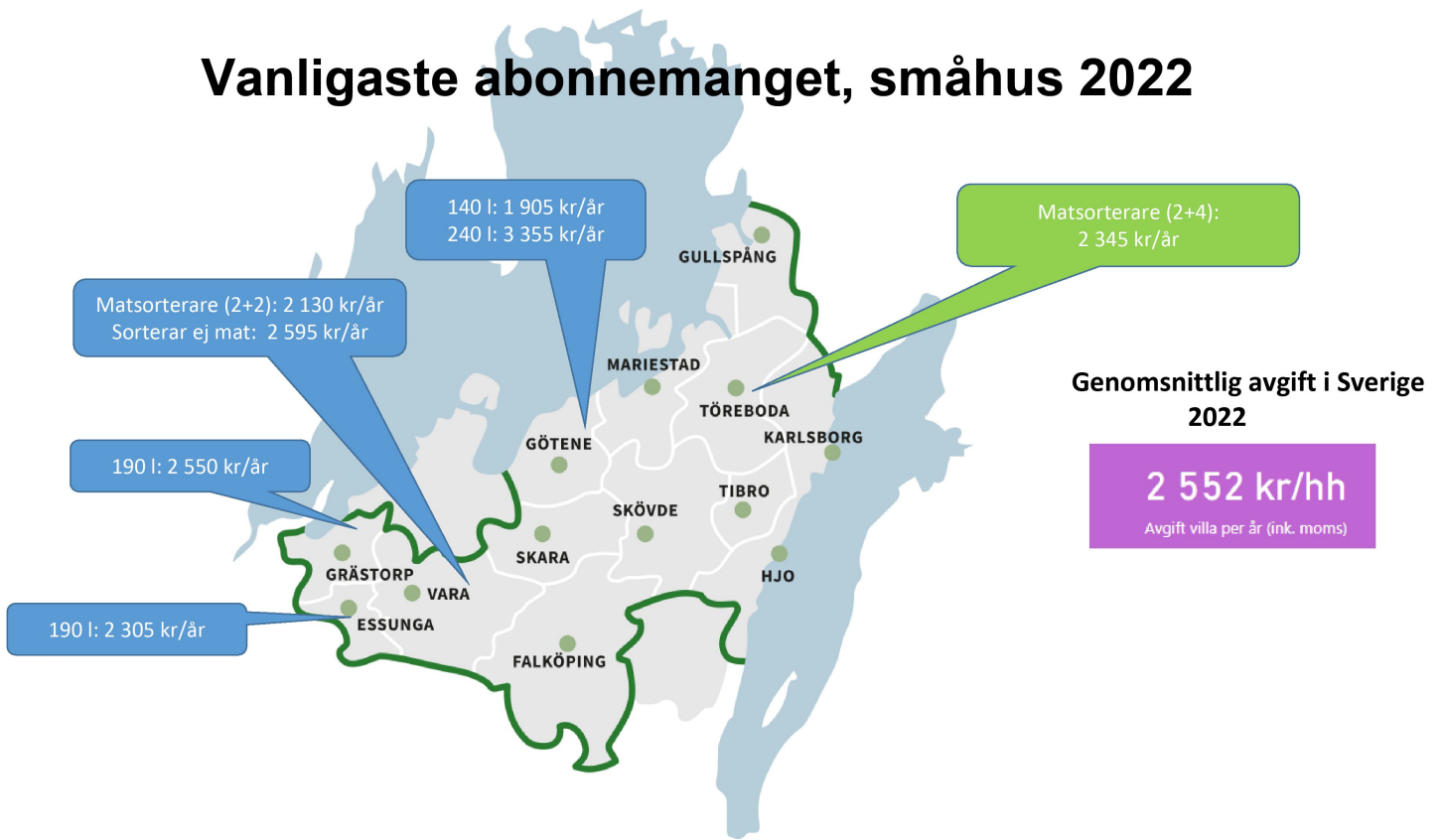
- Falköping, Gullspång, Hjo, Karlborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara (likalydande beslut i dessa kommuner)
- Vara: egen taxa 2024 med stegvis justering.

Plan:

2025: En taxa för frivillig sortering av matavfall och en för obligatoriskt matavfall

2026: En gemensam taxa för hela området, taxa för obligatorisk mat

Vanligaste abonnemanget, småhus 2022



Avfallstaxor flerbostadshus

Kronor per lägenhet – källa Avfallweb

| | År 2020 | År 2021 | År 2022 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|
| Riket | 1 406 | 1 474 | 1 574 |
| Västra Götaland | 1 465 | 1 489 | 1 623 |
| Avfall & Återvinning Skaraborg | 868 | 932 | 925 |

Grundavgifter – nuläge och förslag

| (inkl moms) | Vara 2023 | Essunga, Grästorp, Götene 2023 | Övriga kommuner 2023 | Förslag 2024, samtliga kommuner och taxor |
|-------------------------|----------------|---|----------------------------|---|
| <i>År för införande</i> | <i>2021</i> | <i>2023</i> | <i>- 2015</i> | |
| Småhus | 1 200 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 1 200 kr/år |
| Fritidshus | 840 kr/år | 470 kr/år | 470 kr/år | 600 kr/år |
| Flerbostadshus | 770 kr/år, lgh | 350 kr/år, lgh | 470 kr/år, lgh | 600 kr/år, lgh |
| Verksamhet | 690 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 600 kr/år |

*Taxa för område
med **obligatorisk** sortering av matavfall:
Essunga, Grästorps och Götene*

Lagkrav:

*Obligatorisk matavfallsinsamling senast 1 januari 2024 med
möjlighet till dispens upp till 2 år*

Samordning i taxa med obligatorisk mat

- Småhus (inkl grundavg och moms)

Genomsnittlig avgift
i Sverige 2022

2 552 kr/hh

Avgift villa per år (inkl. moms)

Standard: Matavfall (140-liter) varannan vecka, restavfall var 4:e vecka.
Samma avgift för kunder med egen godkänd varmkompost.

| Kärlstorlek restavfall – tömning var 4:e vecka | Essunga 2023 (utan matavfall) | Grästorp 2023 (utan matavfall) | Götene 2023 (utan matavfall) | Förslag 2024, med matavfall |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 140 liter | 2 110 kr/år | 1 625 kr/år | 1 905 kr/år | 2 100 kr/år |
| 190 liter | 2 305 kr/år | 2 550 kr/år | 3 355 kr/år | 2 600 kr/år |
| 240 liter | 2 480 kr/år | 3 355 kr/år | 4 755 kr/år | 3 100 kr/år |
| Sommarabonnemang med 140 literskärl | 1 290 kr/år | 1 150 kr/år | 925 kr/år | 1 260 kr/år "60% av året-runt" |

Samordning:

Samma nivå på skillnad på kärlstorlek i båda 2024 års taxor (500 kr/år)

Flerbostad och verksamhet, obligatorisk mat

ÓBS! Enbart hämningsavgift (inkl moms) redovisas här, ej grundavgift

| Kärlstorlek, tömning varannan vecka | Essunga 2023 (utan matavfall) | Grästorp 2023 (utan matavfall) | Götene 2023 (utan matavfall) | Förslag 2024, med matavfall |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Matavfall 140-liter | - | - | | 1 000 kr/st,år |
| Restavfall 140-liter | 1 170 kr/st,år | 685 kr/st,år | 965 kr/st,år | 1 200 kr/st,år |
| Restavfall 190 liter | 1 365 kr/st,år | 1 610 kr/st,år | - | 1 700 kr/st,år |
| Restavfall 240 liter | 1 540 kr/st,år | 2 415 kr/st,år | 2 415 kr/st,år | 2 200 kr/st,år |
| Restavfall 370 liter | - | - | 3 815 kr/st,år | 3 500 kr/st,år |
| Restavfall 660 liter | 2 515 kr/st,år | 6 095 kr/st,år | 6 820 kr/st,år | 5 000 kr/st,år |
| Restavfall 5-6 kbm | 16 145 kr/st,år | - | 33 485 kr/st,år | 32 000 kr/st,år |
| Restavfall 8 kbm | - | - | 38 165 kr/st,år | 36 000 kr/st,år |
| Restavfall 10 kbm | 31 875 kr/st,år | - | 43 980 kr/st,år | 40 000 kr/st,år |

Standardintervall varannan vecka, tätare hämtning dyrare.

Samordning: Skillnad behållarstorlek samordnas.

Taxa för område med frivillig sortering av matavfall

Taxevariant upphör senast 1 jan 2026

Strategi i taxa i område med frivillig mat

För flerbostadshus med förpackningsinsamling, obligatorisk matavfallsinsamling utan miljöstyrande avgifter införs fr o m 2024.

Samordnade och kostnadstäckande avgifter när obligatorisk matavfall införs.

Strategi för taxejusteringar 2024-2026

- Kommuner överförs till taxa för obligatorisk matavfallsinsamling i takt med start av förpackningsinsamling.
- 2024: Egen taxa för Vara för matavfallsorterare- för att möjliggöra stegvis anpassning. Samma hämtningsavgifter i både Vara och "fd AÖS" för flerbostad och de i småhus som inte sorterar.
- 2025: helt samordnad taxa inom område med frivillig sortering (området minskas även)
- 2026: taxa för frivillig sortering utgår som alternativ

Anslutningsgrad

Hushåll med abonnemang som innebär sortering av matavfall (frivillig sortering med miljöstyrning):

I de tidigare 9 medlemskommunerna:

- Totalt: 78%
- Småhus: 76%
- Flerbostadshus: 80%
- Fritidshus - ej startat

I Vara

(start 2021 - under Corona)

- Totalt: 52%
- Småhus: 56%
- Flerbostadshus: 45%
- Fritidshus: 34%

Taxa för matavfallsorterare 2024

Genomsnittlig avgift
i Sverige 2022

2 552 kr/hh

Avgift villa per år (inkl. moms)

Småhus (inkl grundavgift och moms),

190-liter är standardkär!

| Kärlstorlek restavfall | Vara 2023 | Tidigare kommunalförb. 2023 | Förslag 2024: Vara (egen taxa för Vara) | Förslag 2024: Övrigt område med frivilligt matinsamling | Förslag taxa obligatorisk matinsaml 2024 |
|---|------------------------|--|--|---|--|
| Tömning restavfall var fjärde vecka | | | | | |
| 140 liter | 1 545 kr/år | 1 655 kr/år | 1 800 kr/år | 1 900 kr/år | 2 100 kr/år |
| 190 liter | 1 665 kr/år | 2 045 kr/år | 2 150 kr/år | 2 400 kr/år | 2 600 kr/år |
| 240 liter | 1 790 kr/år | 2 370 kr/år | 2 500 kr/år | 2 900 kr/år | 3 100 kr/år |
| Tömning varannan vecka av restavfall | <i>"Alla som vill"</i> | <i>"Tillägg särskilda skäl"</i> 300 kr/år | <i>"Tillägg särskilda skäl"</i> Befintliga kvarstår, nya kan ej tecknas om ej särskilda skäl finns, 400 kr/år | | |
| 140 liter | 1 885 kr/år | 1 955 kr/år | 2 200 kr/år | 2 300 kr/år | 2 500 kr/år |
| 190 liter | 2 130 kr/år | 2 345 kr/år | 2 550 kr/år | 2 800 kr/år | 3 000 kr/år |
| 240 liter | 2 375 kr/år | 2 670 kr/år | 2 900 kr/år | 3 300 kr/år | 3 500 kr/år |

Samordning: Skillnad mellan kärlstorlek: Vara idag ca 120 kr skillnad

Alt Vara 350 kr varannan i skillnad på kärlstorlek, gemensam 500 kr/år.

Samordning i taxa, frivillig mat

Genomsnittlig avgift
i Sverige 2022

2 552 kr/hh

Avgift villa per år (inkl. moms)

Småhus (inkl grundavgift och moms) **enbart restavfall, sorterar inte mat**

| Kärlstorlek Tömning var varannan vecka | Vara 2023 | Tidigare kommunalförb. 2023 | Utkast taxa 2024 Gemensam för område med frivillig sortering | Förslag taxa obligatorisk mat 2024 |
|---|-------------|---------------------------------------|--|--|
| | | +570 kr jmf med standardabonnemang | +570 kr jmf med restavfall var 4:e, mat varannan | |
| 140 liter | 2 230 kr/år | 2 255 kr/år | 2 470kr/år | 2 100 kr/år |
| 190 liter | 2 595 kr/år | 2 615 kr/år | 2 970 kr/år | 2 600 kr/år |
| 240 liter | 2 965 kr/år | 2 940 kr/år | 3 470 kr/år | 3 100 kr/år |

Samordning:

Samma nivå på skillnad på kärlstorlek i båda 2024 års taxor (500 kr/år)

Samordning i taxa med frivillig mat

Flerbostadshus (hämtningsavgift, inkl moms)

| Kärlstorlek, tömning varannan vecka | Vara 2023 | Tidigare kommunalförb. 2023 | Förslag 2024 Gemensam för område med frivillig sortering | Förslag taxa obligatorisk mat 2024 |
|---|-----------------|-----------------------------|---|------------------------------------|
| Miljöavgift, sorterar ej matavfall Kr/lägenhet | Baserat på kärl | 570 kr/lägenhet, år | 570 kr/lgh, år | utgår |
| Matavfall 140-liter* | 385 kr/st,år | 190 kr/st,år | 400 kr/st,år | 1 000 kr/st,år |
| Restavfall 140-liter <i>(kan ej nytäckas)</i> | 580 kr/st,år | 715 kr/st,år | 900 kr/st,år | 1 200 kr/st,år |
| Restavfall 190 liter | 785 kr/st,år | 1 105 kr/st,år | 1 400 kr/st,år | 1 700 kr/st,år |
| Restavfall 240 liter | 990 kr/st,år | 1 430 kr/st,år | 1 900 kr/st,år | 2 200 kr/st,år |
| Restavfall 370 liter | - | 2 335 kr/st,år | 3 000 kr/st,år | 3 500 kr/st,år |
| Restavfall 660 liter | 2 515 kr/st,år | 3 310 kr/st,år | 4 000 kr/st,år | 5 000 kr/st,år |
| Restavfall 5-6 kbm | 16 145 kr/st,år | 23 880 kr/st,år | 27 500 kr/st,år | 32 000 kr/st,år |
| Restavfall 8 kbm | - | 26 130 kr/st,år | 31 500 kr/st,år | 36 000 kr/st,år |
| Restavfall 10 kbm | 31 875 kr/st,år | 28 415 kr/st,år | 35 500 kr/st,år | 40 000 kr/st,år |

Exempelfastighet

| INKL moms, kr/år | Vara 2023 | Taxa 2023 Tidigare AÖS | Förslag 2024 frivillig mat | Förslag 2024 obligatorisk mat |
|---|---|---|--|---|
| Grundavgift, 50 lgh | 38 500 kr/år | 23 500 kr/år | 30 000 kr/år | 30 000 kr/år |
| Hämtningsavgift | | | | |
| <u>Sorterar matavfall</u> 4 st 660 l kärl varje vecka + 2 matkärl varje vecka | 21 800 kr +1 540 kr = 23 340 kr/år | 27 800 kr +996 kr = 28 796 kr/år | 33 600 kr +1 680 kr = 35 280 kr/år | 42 000 kr +4 200 kr = 46 200 kr/år |
| <u>Sorterar inte matavfall</u> 4 st 660 l kärl varje vecka | 36 320 kr/år | 28 500 kr (miljöavg) +27 900 kr = 56 400 kr/år | 28 500 kr (miljöavgift) +33 600 kr = 62 100 kr/år | Inget alternativ |
| Summa: | | | | |
| Sorterar mat | 61 840 kr/år | 52 296 kr/år | 65 280 kr/år | 76 200 kr/år |
| Sorterar inte mat | 74 820 kr/år | 79 900 kr/år | 92 380kr/år | Inget alternativ |

KS § 165/23
Avfallstaxa 2024

KS2023.0245

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 151/23 |
| 2 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 165/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anta ny gemensam avfallstaxa för Avfall & Återvinning Skaraborg (AÅS) från och med 1 januari 2024.

Kommunfullmäktiges beslut gäller under förutsättning att samtliga medlemskommuner i AÅS fattar beslut i enlighet med förslaget.

Yrkanden

Torbjörn Bergman (SP) yrkar att ärendet ska återremitteras med följande motivering:

"Taxan bör omarbetas så att en lägre andel är fast och en större andel är rörlig. Likaså bör kostnaden per liter ej vara högre för små kärl än för stora. Vi vill därtill se att kommunalförbundet arbetar mer med effektiviseringar och hur man utformar sina avtal och upphandlingar i syfte att hålla ned kostnadsutvecklingen."

Christer Winbäck (L) yrkar att ärendet ska återremitteras med följande motivering:

"Det är en stor oro i samhället för prishöjningar. Avfall & Återvinning Skaraborg uppger inte hur de arbetar med effektiviseringar och för att minska sina kostnader. Vi vill gärna se ett underlag för detta och därför yrkar vi på en återremiss i avvaktan på ett sådant underlag."

Johan Ask (S) yrkar att ärendet ska avgöras idag och bifall till huvudförslaget.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och ställer Johan Asks (S) yrkande om att ärendet avgörs idag mot Torbjörn Bergmans (SP) och Christer Winbäck (L) yrkanden om återremiss.

Ordförande finner att ärendet avgörs idag och att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta ny gemensam avfallstaxa för Avfall & Återvinning Skaraborg (AÅS) från och med 1 januari 2024.

Bakgrund

Direktionen för AÅS har föreslagit kommunfullmäktige i AÅS medlemskommuner att anta förslag till ny gemensam avfallstaxa, att träda i kraft den 1 januari 2024.

För att upprätthålla principen om likställda avgifter för solidarisk finansiering träder avfallstaxani kraft under förutsättning att samtliga medlemskommuner fattar beslut i enlighet med utformat förslag.

Beslut om avfallstaxor ska beslutas av medlemskommunernas fullmäktigeförsamlingar.

Kostnadsutveckling

Under 2011 påbörjade AÅS (dåvarande Avfall Östra Skaraborg) utbyggnad av sin matavfallsinsamling vilket inledningsvis finansierades genom minskat eget kapital. Detta höll avgifterna oförändrade under 2011–2018. Därefter var utrymmet för en likartad finansieringsmodell begränsad så inför arbetet med avfallstaxa för 2020 accepterade direktionen ett förslag om en successiv intäktsökning med ca 6 mnkr per år för att minska de årliga underskotten tills förbundet uppnått ett balanserat resultat år 2024.

Under 2022 uppstod kostnadsökningar inom flera områden, framför allt för drivmedel, el och entreprenader. Då avfallsbranschen är transportintensiv gav detta utslag på den totala kostnadsbilden. Även skatt på avfallsförbränning trädde i kraft i april 2020 och höjdes succesivt från 75 kr per ton till 125 kr per ton 2022. Kostnader för skatten beräknades under 2021 till 4 mnkr och under 2022 till ca 5,5 mnkr. Skatten togs bort under 2022 men ersattes av kostnader för utsläppsrätter för förbränning av fossilt innehåll. Kostnaderna för utsläppsrätter har därefter stigit kraftigt. Under 2024 bedöms dessa vara nästan tre gånger högre än den förbränningsskatt som togs bort 2022.

Sedan 1 januari 2022 ligger ansvaret för insamling och återvinning av dagstidningar, reklamblad och andra trycksaker på kommunerna. Finansiering av insamlingen sker inom ramen för avfallstaxan och inrymdes 2022 i höjningen av grundavgifterna.

Inför avfallstaxa för år 2024

Under 2022 och 2023 har kostnadsökningar varit mycket högre inom flertalet områden än tidigare år. 2024 års utveckling bedöms vara något lägre än 2023 men fortfarande betydligt större än innan 2023.

Insamling av förpackningar ska enligt 6 kap. 1-3 §§ förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar samlas in via kommunens försorg från och med 1 januari 2024. Därför omfattar avfallstaxa till följd av detta, även abonnemang för insamling av förpackningar från hushåll.

För fastighetsägare med fastighetsnära insamling av förpackningar införs obligatorisk utsortering av matavfall från och med 1 januari 2024. Senast 1 januari 2026 ska enligt gällande lagstiftning obligatorisk insamling av matavfall vara infört vid samtliga hushåll. Utbyggnationen av fastighetsnära insamling av förpackningar och införande av obligatorisk matavfallsinsamling samordnas för flerbostadshusen och kommer därför ske under 2024 och 2025. Från och med 2027 ska insamling av förpackningar ske fastighetsnära hos samtliga hushåll.

Inför 2024 kommer 3 taxor (uppdelade på två typer av taxa) tillämpas inom kommunalförbundet. Inflation och kostnadsökningar har påverkat kommunalförbundets kostnader och miljöstyrande kostnader har ökat. För att helt finansiera verksamheten med taxor behöver de höjas mer 2024 än tidigare år. Kostnadshöjningarna är i samma storleksordning både för kundgruppen småhus och för flerbostadshus/verksamheter.

I samtliga taxor införs taxor för insamling av returpapper samt normalabonnemang för förpackningsinsamling vid flerbostadshus och verksamheter. Vid normalabonnemang faktureras inte verksamheterna utan ersättningen som kommer från producentavgifterna förväntas täcka insamlingskostnaderna.

För 2024 föreslår direktionen två typer av taxor:

Gemensam taxa för Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda kommuner

- Taxa med icke obligatorisk utsortering av matavfall för de kommuner där matavfallsinsamling påbörjats sedan tidigare. I detta område tillämpas två taxor, en för Vara kommun och en för övriga kommuner. Dessa två taxor är samordnade gällande flerbostadshus, enskilda avlopp samt övriga uppgifter men skiljer sig åt gällande småhus.

| Vanliga abonnemang Årsavgift kr/år | År 2023 | År 2024 | Skillnad i kr/år resp månad |
|--|------------|------------|--------------------------------|
| Kärl 140 liter med matavfallssortering | 1655 kr/år | 1900 kr/år | 245kr/år (21kr/mån) |
| Kärl 190 liter med matavfallssortering | 2005 kr/år | 2400 kr/år | 395 kr/år (33kr/mån) |
| Kärl 240 liter med matavfallssortering | 2370 kr/år | 2900 kr/år | 530kr/år (45kr/mån) |
| Sommarabonnemang 190 liter | 1135 kr/år | 1440 kr/år | 305kr/år (26kr/mån) |

Gemensam taxa för Essunga, Grästorp och Götene

- Taxa för obligatorisk utsortering av matavfall där matavfallsinsamling påbörjas 1 januari 2024.

Grundavgifter

Grundavgifterna för småhus föreslås höjas från 940 kr till 1200 kr per år.

Grundavgifterna för fritidshus, lägenhet i flerbostadshus samt verksamheter föreslås höjas från 470 till 600 kr per år.

| (Inkl. moms) | Vara 2023 | Essunga, Grästorp Götene 2023 | Övriga kommuner | Förslag 2024, samtliga kommuner och taxor |
|--------------|------------|-------------------------------|-----------------|---|
| Småhus | 1200 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 1200 kr/år |
| Fritidshus | 840 kr/år | 470 kr/år | 470 kr/år | 600 kr/år |

| | | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Flerbostadshus | 770 kr/år, lgh | 350 kr/år, lgh | 470 kr/år, lgh | 600 kr/år, lgh |
| Verksamhet | 690 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 600 kr/år |

Handlingar

§ 5 Avfallstaxa icke obligatorisk mat 2024

Beslut §5, Taxa för icke obligatorisk matsortering-

Underlag taxa 2024 direktionmöte

Skickas till

Avfall & Återvinning Skaraborg

KSAU § 151/23

Avfallstaxa 2024

KS2023.0245

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 151/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige anta ny gemensam avfallstaxa för Avfall och återvinning Skaraborg (AÅS) från och med 1 januari 2024.

Kommunfullmäktiges beslut gäller under förutsättning att samtliga medlemskommuner i AÅS fattar beslut i enlighet med förslaget.

Bakgrund

Direktionen för AÖS har föreslagit kommunfullmäktige i AÖS medlemskommuner att anta förslag till ny gemensam avfallstaxa, att träda i kraft den 1 januari 2024.

För att upprätthålla principen om likställda avgifter för solidarisk finansiering träder avfallstaxani kraft under förutsättning att samtliga medlemskommuner fattar beslut i enlighet med utformat förslag.

Beslut om avfallstaxor ska beslutas av medlemskommunernas fullmäktigeförsamlingar.

Kostnadsutveckling

Under 2011 påbörjade AÅS (dåvarande Avfall Östra Skaraborg) utbyggnad av sin matavfallsinsamling vilket inledningsvis finansierades genom minskat eget kapital. Detta höll avgifterna oförändrade under 2011-2018. Därefter var utrymmet för en likartad finansieringsmodell begränsad så inför arbetet med avfallstaxa för 2020 accepterade direktionen ett förslag om en successiv intäktsökning med ca 6 mnkr per år för att minska de årliga underskotten tills förbundet uppnått ett balanserat resultat år 2024.

Under 2022 uppstod kostnadsökningar inom flera områden, framför allt för drivmedel, el och entreprenader. Då avfallsbranschen är transportintensiv gav detta utslag på den totala kostnadsbilden. Även skatt på avfallsförbränning trädde i kraft i april 2020 och höjdes succesivt från 75 kr per ton till 125 kr per ton 2022. Kostnader för skatten beräknades under 2021 till 4 mnkr och under 2022 till ca 5,5 mnkr. Skatten togs bort under 2022 men ersattes av kostnader för utsläppsrätter för förbränning av fossilt innehåll. Kostnaderna för utsläppsrätter har därefter stigit kraftigt. Under 2024 bedöms dessa vara nästan tre gånger högre än den förbränningsskatt som togs bort 2022.

Sedan 1 januari 2022 ligger ansvaret för insamling och återvinning av dagstidningar, reklamblad och andra trycksaker på kommunerna. Finansiering av insamlingen sker inom ramen för avfallstaxan och inrymdes 2022 i höjningen av grundavgifterna.

Inför avfallstaxa för år 2024

Under 2022 och 2023 har kostnadsökningar varit mycket högre inom flertalet områden än tidigare år. 2024 års utveckling bedöms vara något lägre än 2023 men fortfarande betydligt större än innan 2023.

Insamling av förpackningar ska enligt 6 kap. 1-3 §§ förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar samlas in via kommunens försorg från och med 1 januari 2024. Därför omfattar avfallstaxa till följd av detta, även abonnemang för insamling av förpackningar från hushåll.

För fastighetsägare med fastighetsnära insamling av förpackningar införs obligatorisk utsortering av matavfall från och med 1 januari 2024. Senast 1 januari 2026 ska enligt gällande lagstiftning obligatorisk insamling av matavfall vara infört vid samtliga hushåll. Utbyggnationen av fastighetsnära insamling av förpackningar och införande av obligatorisk matavfallsinsamling samordnas för flerbostadshusen och kommer därför ske under 2024 och 2025. Från och med 2027 ska insamling av förpackningar ske fastighetsnära hos samtliga hushåll.

Inför 2024 kommer 3 taxor (uppdelade på två typer av taxa) tillämpas inom kommunalförbundet. Inflation och kostnadsökningar har påverkat kommunalförbundets kostnader och miljöstyrande kostnader har ökat. För att helt finansiera verksamheten med taxor behöver de höjas mer 2024 än tidigare år. Kostnadshöjningarna är i samma storleksordning både för kundgruppen småhus och för flerbostadshus/verksamheter.

I samtliga taxor införs taxor för insamling av returpapper samt normalabonnemang för förpackningsinsamling vid flerbostadshus och verksamheter. Vid normalabonnemang faktureras inte verksamheterna utan ersättningen som kommer från producentavgifterna förväntas täcka insamlingskostnaderna.

För 2024 föreslår direktionen två typer av taxor:

Gemensam taxa för Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda kommuner

- Taxa med icke obligatorisk utsortering av matavfall för de kommuner där matavfallsinsamling påbörjats sedan tidigare. I detta område tillämpas två taxor, en för Vara kommun och en för övriga kommuner. Dessa två taxor är samordnade gällande flerbostadshus, enskilda avlopp samt övriga uppgifter men skiljer sig åt gällande småhus.

| Vanliga abonnemang Årsavgift kr/år | År 2023 | År 2024 | Skillnad i kr/år resp månad |
|---|------------|------------|--------------------------------|
| Kärl 140 liter med matavfallssortering | 1655 kr/år | 1900 kr/år | 245kr/år (21kr/mån) |
| Kärl 190 liter med matavfallssortering | 2005 kr/år | 2400 kr/år | 395 kr/år (33kr/mån) |
| Kärl 240 liter med matavfallssortering | 2370 kr/år | 2900 kr/år | 530kr/år (45kr/mån) |

| | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------------------|
| Sommarabonnemang 190 liter | 1135 kr/år | 1440 kr/år | 305kr/år (26kr/mån) |
|----------------------------|------------|------------|------------------------|

Gemensam taxa för Essunga, Grästorp och Götene

- Taxa för obligatorisk utsortering av matavfall där matavfallsinsamling påbörjas 1 januari 2024.

Grundavgifter

Grundavgifterna för småhus föreslås höjas från 940 kr till 1200 kr per år.

Grundavgifterna för fritidshus, lägenhet i flerbostadshus samt verksamheter föreslås höjas från 470 till 600 kr per år.

| (Inkl. moms) | Vara 2023 | Essunga, Grästorp Götene 2023 | Övriga kommuner | Förslag 2024, samtliga kommuner och taxor |
|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|---|
| Småhus | 1200 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 1200 kr/år |
| Fritidshus | 840 kr/år | 470 kr/år | 470 kr/år | 600 kr/år |
| Flerbostadshus | 770 kr/år, lgh | 350 kr/år, lgh | 470 kr/år, lgh | 600 kr/år, lgh |
| Verksamhet | 690 kr/år | 940 kr/år | 940 kr/år | 600 kr/år |

Handlingar

§ 5 Avfallstaxa icke obligatorisk mat 2024
 Beslut §5, Taxa för icke obligatorisk matsortering-
 Underlag taxa 2024 direktionmöte

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-08-11**

Diarienummer: **KS2023.0291-1**

Handläggare: **Rebecka Thilén**



Beredning medborgare och folkhälsa

Program för folkhälsa och social hållbarhet

Beredning medborgare och folkhälsa förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta program för folkhälsa och social hållbarhet.

Bakgrund

Vision Skövde 2040 syftar till att skapa ett gott liv i alla åldrar och en framtid där varje människa är viktig och välkommen. På samma sätt som tillsammans är ett centralt begrepp i visionen är samverkan en viktig grund inom folkhälsa och social hållbarhet. Program för folkhälsa och social hållbarhet lyfter fram viktiga områden för Skövde kommuns arbete framåt. Det anger den politiska inriktningen för en långsiktig hållbar utveckling, så att vi tillsammans skapar möjligheter för en ökad livskvalitet bland alla invånare med hänsyn till kommande generationer.

Aktuellt program innehåller fyra politiska viljeinriktningar; *stärka jämställa och jämlika livsvillkor, möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet, skapa goda och trygga uppväxtvillkor samt verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande*. Programmet syftar till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med folkhälsa och social hållbarhet i Skövde kommun. Programmet bidrar till att uppfylla Vision Skövde 2040 och har arbetats fram i samverkan med delregionala nämnden östra i Västra Götalandsregionen.

Arbetet med att ta fram förslag till nytt program har pågått sedan årsskiftet 2022/2023. Som grund för arbetet genomfördes en workshop med beredning medborgare och folkhälsa. Dels finns strategiunderlaget med en analys av befolkningens hälsa till grund som kommunstyrelsen beslutade om i oktober 2022.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp, likaså har rådet för funktionshinderfrågor och kommunala pensionärsrådet fått information.

Handlingar

Program folkhälsa och social hållbarhet

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-08-11**

Diarienummer: **KS2023.0291-1**

Handläggare: **Rebecka Thilén**



Skickas till

Samtliga nämnder

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling

Rebecka Thilén, folkhälsstrateg

Handläggare

Rebecka Thilén

Kommunstyrelsen

Förslag till

Program för folkhälsa och social hållbarhet

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år, § XX. Dnr KS2023.0291

Dokumenttyp: Program

Dokumentet gäller för: Skövde kommun

Diarienummer: KS2023.0291

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut fattas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: I början av varje mandatperiod

Dokumentansvarig: Chef sektor medborgare och samhällsutveckling

» Program

Policy

Plan

Riktlinjer

Regler



Innehåll

| | |
|---|---|
| Inledning | 3 |
| Vad är folkhälsa och social hållbarhet? | 3 |
| Vad grundar sig programmet på? | 3 |
| Politiska viljeinriktningar | 4 |
| Stärka jämställda och jämlika livsvillkor | 4 |
| Möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet | 5 |
| Skapa goda och trygga uppväxtvillkor | 5 |
| Verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande | 5 |
| Ansvar och genomförande | 6 |

Inledning

Vision Skövde 2040 syftar till att skapa ett gott liv i alla åldrar och en framtid där varje människa är viktig och välkommen. På samma sätt som tillsammans är ett centralt begrepp i visionen, är samverkan en viktig grund i folkhälsopolitiken. Program för folkhälsa och social hållbarhet lyfter fram viktiga områden för Skövde kommuns arbete framåt. Det anger den politiska inriktningen för en långsiktig hållbar utveckling, så att vi tillsammans skapar möjligheter för en ökad livskvalitet bland alla invånare med hänsyn till kommande generationer.

I samstämmighet med Policy för hållbar utveckling, Barn- och ungdomspolitiskt program syftar programmet till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med folkhälsa och social hållbarhet i kommunen. Programmet bidrar till att uppfylla Vision Skövde 2040 och programmet har tagits fram i samverkan med delregionala nämnden östra i Västra Götalandsregionen.

Vad är folkhälsa och social hållbarhet?

Folkhälsa är ett samlingsbegrepp för invånarnas hälsotillstånd och är central för en hållbar samhällsutveckling. Hälsan bör vara både god och jämlikt fördelad i befolkningen och formas genom ett samspel av faktorer som individen själv bär på (exempelvis arv), individens livsvillkor, levnadsförhållanden och levnadsvanor. Folkhälsoarbete syftar till att främja hälsan i befolkningen och förebygga ohälsa.

Social hållbarhet är en av tre dimensioner av hållbarhet. En hållbar utveckling behöver vara socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbar. Att arbeta med social hållbarhet handlar om att arbeta för en god och jämlik hälsa genom att förbättra människors livsvillkor och livsmiljö. Skövde kommun har möjlighet att påverka dessa faktorer genom politiska beslut och vägval. Kommunfullmäktige i Skövde har fastslagit att ett socialt hållbart Skövde handlar bland annat om ett jämställt och jämlikt Skövde utan orättfärdiga skillnader, hög toleransnivå för olikheter och där människor är delaktiga i samhällsutvecklingen.

Vad grundar sig programmet på?

Programmet tar avstamp från både nationella och regionala mål. Den nationella folkhälsopolitikens mål är ”att skapa samhälleliga förutsättningar för en god och jämlik hälsa i hela befolkningen och sluta de påverkbara hälsoklyftorna inom en generation”. På nationell nivå finns också Agenda 2030 för hållbar utveckling. På regional nivå vägleder Västra Götalandsregionens vision om det goda livet och regional utvecklingsstrategi. I Skaraborg är delregional utvecklingsstrategi ett stöd för programmets inriktning.

Som grund för programmet finns också ett strategiunderlag med en analys av befolkningens livsvillkor och hälsa. Underlaget har rubriken Folkhälsa – ett gemensamt ansvar för hållbar utveckling, Strategiunderlag för Vision Skövde 2040.

Politiska viljeinriktningar

Med en välmående befolkning ökar chanserna till en god ekonomisk tillväxt, minskad polarisering och ökad trygghet och tillit. Invånare som mår bra har också en lägre sjukfrånvaro, högre sysselsättningsgrad och mindre behov av vård och omsorg. Skövde kommun har ett gemensamt ansvar för att främja och verka för en god folkhälsa med jämlika förutsättningar. Det ansvaret bör vägleda vårt arbete både inom och mellan våra verksamheter.

De fyra viljeinriktningarna i programmet är kommunövergripande. I vissa fall krävs både intern och extern samverkan för att nå effekt och ansvaret kan vila på en eller flera parter.

Stärka jämställda och jämlika livsvillkor

Hälsa är en grundläggande mänsklig rättighet. En god hälsa och välbefinnande är en förutsättning för att klara skola, arbete, leva självständigt och bidra till samhällets utveckling. Ett samhälle med jämställda och jämlika livsvillkor bidrar till ett socialt hållbart samhälle. Minskade hälsoskillnader gynnar samtidigt samhället i stort.

Idag visar undersökningar att det finns orättfärdiga skillnader i hälsa mellan olika grupper. Det gäller exempelvis mellan kvinnor och män, personer med funktionsnedsättning, HBTQI-personer och mellan invånare med olika socioekonomiska förutsättningar och utbildningsbakgrund. För att minska de påverkbara hälsoklyftorna är det av yttersta vikt att aktiviteter, insatser och verksamheter planeras utifrån en medvetenhet om människors olika behov och förutsättningar. Orsaker till ojämlikheter i hälsa kan bero på diskrimineringsgrunder; ålder, kön, könsidentitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion, funktionsnedsättning och sexuell läggning.

I Skövde kommun:

- strävas efter att minska de påverkbara hälsoklyftorna.
- stärks kunskapen om hur normer begränsar olika gruppers möjligheter att ta del av samhället på lika villkor.
- strävas efter inkluderande miljöer som är tillgängliga och universellt utformade.

Möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet

Att känna delaktighet och gemenskap är grundläggande för folkhälsan, likaså att kunna påverka sitt liv och känna sammanhang i tillvaron. Många av förutsättningarna för god hälsa påverkas av individens livsvillkor såsom inkomst, utbildning och yrke, men också av egna val och levnadsvanor. Kunskapen om bakgrundsfaktorer skiljer sig dock åt. Psykisk ohälsa som idag beskrivs som en av vår tids största utmaningar är inte lika väl utforskad som den fysiska hälsan. Tillgång till rekreation i naturen, möjlighet att delta i kultur- och fritidsaktiviteter bidrar till att invånare har bättre förutsättningar för en god livskvalitet.

Boende- och närmiljö är en viktig faktor i ett socialt hållbart samhälle. Utgångspunkten för hur social hållbarhet kopplar an till stadsutveckling handlar om den fysiska miljöns utformning. Det vill säga hur miljön vi bor och lever i möjliggör att människor möts, kan förflytta sig mellan skola/arbete och fritid exempelvis på ett hållbart sätt. Att miljön upplevs som trygg och säker.

I Skövde kommun:

- erbjuds mötesplatser som berikar och stärker den sociala gemenskapen för att motverka den ofrivilliga ensamheten.
- finns goda förutsättningar för en god fysisk och psykisk hälsa oavsett ålder.
- skapas förutsättningar för en hållbar, aktiv och meningsfull fritid för barn, unga och vuxna.

Skapa goda och trygga uppväxtvillkor

Goda uppväxtvillkor bland barn stimulerar till tidig inlärning och en utveckling som inverkar positivt på hälsan under hela livet. Därav har barns tidiga uppväxtår betydelse för både den fysiska och psykiska hälsan. Idag vet vi att barn och ungdomar har olika förutsättningar under sin uppväxt. Viktiga faktorer för utveckling och ett gott liv är trygga och hälsofrämjande livsmiljöer, meningsfull fritid och att de känner inflytande över sina liv. Utöver detta har föräldrar och vårdnadshavare en avgörande roll i barnets uppväxt och är dess främsta resurs.

Det finns också ett starkt samband mellan utbildning och hälsa. Därför är det viktigt att ge barn och ungdomar möjlighet att utveckla sina kunskaper och färdigheter genom lärande och utbildning så att fler fullföljer sina studier. På så vis skapas förutsättningar för ett livslångt lärande och där det formella och informella lärandet kan berika varandra.

I Skövde kommun:

- erbjuds stöd till vårdnadshavare för att främja barn och ungas uppväxtvillkor.
- stärks förutsättningarna för att ge alla barn och ungdomar likvärdiga möjligheter att fullfölja sina studier.
- möts barn och ungdomar av tidiga och förebyggande insatser för att motverka liberala attityder till och minska användningen av alkohol, narkotika samt tobak.
- arbetas det för ett minskat spel- och datorspelets beroende.

Verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande

Människors boende- och livsmiljöer är viktiga i arbetet för god och jämlik hälsa. Utformningen av den fysiska miljön kan bidra till att den sociala sammanhållningen ökar och att människors hälsa stärks. Den som känner sig trygg i sitt hem och närområde känner också större vilja och lust att vara delaktig i samhället. Motsvarande effekt syns också när invånare, oavsett bakgrund och andra förutsättningar, får möjlighet att påverka och ta del av samhällsutvecklingen.

Delaktighet är ett uttryck för demokrati och är en av de viktigaste hörnstenarna i ett hållbart samhälle. Att öka delaktigheten handlar om att ge utrymme för alla röster – att hitta fungerade former för dialog, medskapande och återkoppling. För ett socialt hållbart samhälle är också trygghetsfrämjande och brottförebyggande arbete en viktig grundsten och en stark tillväxtfaktor. Idag är våld i nära relationer ett samhälls- och folkhälsoproblem som allvarligt påverkar livsvillkoren för individerna som drabbas.

Ett starkt civilsamhälle utgår en av grunderna för tillit och förtroende i samhället. Hos civilsamhällets organisationer bedrivs verksamheter som är centrala för social hållbar samhällsutveckling och för att minska hälsoskillnader i befolkningen. De fungerar som en länk mellan invånare och beslutsfattare men även som ett stöd i kommunernas alla områden.

I Skövde kommun:

- skapas möjlighet för alla medborgare att vara en naturlig del i kommunens utveckling för att på så vis öka delaktigheten i samhället
- stärks arbetet för ett strukturerat och gott samarbete med civilsamhället
- arbetas det för att motverka alla former av våld, våld i nära relationer inklusive hedersrelaterat våld och förtryck.

Ansvar och genomförande

Kommunstyrelsen ansvarar för att sprida kunskap om programmet och har ett särskilt uppföljningsansvar för rapportering när det gäller kommunens samlade arbete med folkhälsa och social hållbarhet. Rapporteringen ska ske varje år i kommunens årsredovisning samt en gång per mandatperiod i form av ett strategiunderlag. I strategiunderlaget finns analys över utvecklingen av befolkningens hälsa och livsvillkor samt rekommendationer inför nästa mandatperiods utvecklingsarbete.

Respektive nämnd följer upp och ansvarar för sin del av arbetet med programmet enligt ordinarie uppföljningssystem.

KS § 166/23

Program för folkhälsa och social hållbarhet

KS2023.0291

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 3/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 152/23 |
| 3 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 166/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta Program för folkhälsa och social hållbarhet.

Yrkanden

Torbjörn Bergman (SP) yrkar med stöd av Jerzy Kucier (SD) att ärendet ska återremitteras med följande motivering:

”Skälet för återremiss är att ta med den fullständiga definitionen av begreppet social hållbarhet så som det definierats i av kommunfullmäktige beslutad Policy för hållbar utveckling. Samt att i programmet utarbeta politik som täcker in hela den definitionen av social hållbarhet, inklusive politik för hållbarhet i kris och krig”.

Johan Ask (S) yrkar med stöd av Ulrica Johansson (C) att ärendet ska avgöras idag och bifall till huvudförslaget.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och ställer Johan Asks (S) och Ulrica Johanssons (C) yrkanden om att ärendet avgörs idag mot Torbjörn Bergmans (SP) och Jerzy Kuciers (SD) yrkanden om återremiss.

Ordförande finner att ärendet avgörs idag och att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta Program för folkhälsa och social hållbarhet.

Bakgrund

Vision Skövde 2040 syftar till att skapa ett gott liv i alla åldrar och en framtid där varje människa är viktig och välkommen. På samma sätt som tillsammans är ett centralt begrepp i visionen är samverkan en viktig grund inom folkhälsa och social hållbarhet. Program för folkhälsa och social hållbarhet lyfter fram viktiga områden för Skövde kommuns arbete framåt. Det anger den politiska inriktningen för en långsiktig hållbar utveckling, så att vi tillsammans skapar möjligheter för en ökad livskvalitet bland alla invånare med hänsyn till kommande generationer.

Aktuellt program innehåller fyra politiska viljeinriktningar; *stärka jämställa och jämlika livsvillkor, möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet, skapa goda och trygga*

uppväxtvillkor samt *verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande*. Programmet syftar till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med folkhälsa och social hållbarhet i Skövde kommun. Programmet bidrar till att uppfylla Vision Skövde 2040 och har arbetats fram i samverkan med delregionala nämnden östra i Västra Götalandsregionen.

Arbetet med att ta fram förslag till nytt program har pågått sedan årsskiftet 2022/2023. Som grund för arbetet genomfördes en workshop med beredning medborgare och folkhälsa. Dels finns strategiunderlaget med en analys av befolkningens hälsa till grund som kommunstyrelsen beslutade om i oktober 2022.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp, likaså har rådet för funktionshinderfrågor och kommunala pensionärsrådet fått information.

Handlingar

Program folkhälsa och social hållbarhet

Skickas till

Samtliga nämnder

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling

Rebecka Thilén, folkhälsostateg

KSAU § 152/23 Program för folkhälsa och social hållbarhet

KS2023.0291

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 3/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 152/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta Program för folkhälsa och social hållbarhet.

Yrkande:

Torbjörn Bergman (SP) yrkar att ärendet ska återremitteras med följande motivering: Skälet för återremiss är att ta med den fullständiga definitionen av begreppet social hållbarhet så som det definierats i av kommunfullmäktige beslutad Policy för hållbar utveckling. Samt att i programmet utarbeta politik som täcker in hela den definitionen av social hållbarhet, inklusive politik för hållbarhet i kris och krig.

Maria Hjärtqvist (S) yrkar på att ärendet avgörs idag och bifall till huvudförslaget.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut; Torbjörn Bergmans (SP) yrkande om återremiss och Maria Hjärtqvists (S) yrkande om att ärendet avgörs idag. Ordförande finner att ärendet avgörs idag och att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta Program för folkhälsa och social hållbarhet.

Bakgrund

Vision Skövde 2040 syftar till att skapa ett gott liv i alla åldrar och en framtid där varje människa är viktig och välkommen. På samma sätt som tillsammans är ett centralt begrepp i visionen är samverkan en viktig grund inom folkhälsa och social hållbarhet. Program för folkhälsa och social hållbarhet lyfter fram viktiga områden för Skövde kommuns arbete framåt. Det anger den politiska inriktningen för en långsiktig hållbar utveckling, så att vi tillsammans skapar möjligheter för en ökad livskvalitet bland alla invånare med hänsyn till kommande generationer.

Aktuellt program innehåller fyra politiska viljeinriktningar; *stärka jämställa och jämlika livsvillkor, möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet, skapa goda och trygga uppväxtvillkor samt verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande*. Programmet syftar till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med folkhälsa och social hållbarhet i Skövde kommun. Programmet bidrar till att uppfylla Vision Skövde 2040 och har arbetats fram i samverkan med delregionala nämnden östra i Västra Götalandsregionen.

Arbetet med att ta fram förslag till nytt program har pågått sedan årsskiftet 2022/2023. Som grund för arbetet genomfördes en workshop med beredning medborgare och folkhälsa. Dels finns strategiunderlaget med en analys av befolkningens hälsa till grund som kommunstyrelsen beslutade om i oktober 2022.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp, likaså har rådet för funktionshinderfrågor och kommunala pensionärsrådet fått information.

Handlingar

Program folkhälsa och social hållbarhet

Skickas till

Samtliga nämnder

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling

Rebecka Thilén, folkhälsostateg

BMF § 3/23 Politiskt program för folkhälsa och social hållbarhet

KS2023.0291

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-09-20 | 3/23 |

Beredningen för medborgare och folkhälsas förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta politiskt program för folkhälsa och social hållbarhet.

Bakgrund

Vision Skövde 2040 syftar till att skapa ett gott liv i alla åldrar och en framtid där varje människa är viktig och välkommen. På samma sätt som tillsammans är ett centralt begrepp i visionen är samverkan en viktig grund inom folkhälsa och social hållbarhet. Politiskt program för folkhälsa och social hållbarhet lyfter fram viktiga områden för Skövde kommuns arbete framåt. Det anger den politiska inriktningen för en långsiktig hållbar utveckling, så att vi tillsammans skapar möjligheter för en ökad livskvalitet bland alla invånare med hänsyn till kommande generationer.

Aktuellt program innehåller fyra politiska viljeinriktningar; *stärka jämställa och jämlika livsvillkor, möjliggöra en god livskvalitet genom hela livet, skapa goda och trygga uppväxtvillkor samt verka för ökad trygghet, delaktighet och inflytande*. Programmet syftar till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med folkhälsa och social hållbarhet i Skövde kommun. Programmet bidrar till att uppfylla Vision Skövde 2040 och har arbetats fram i samverkan med delregionala nämnden östra i Västra Götalandsregionen.

Arbetet med att ta fram förslag till nytt program har pågått sedan årsskiftet 2022/2023. Som grund för arbetet genomfördes en workshop med beredning medborgare och folkhälsa. Dels finns strategiunderlaget med en analys av befolkningens hälsa till grund som kommunstyrelsen beslutade om i oktober 2022.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp, likaså har rådet för funktionshinderfrågor och kommunala pensionärsrådet fått information.

Handlingar

Program folkhälsa och social hållbarhet

Skickas till

Samtliga nämnder

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling

Skövde kommun
Beredning medborgare och folkhälsa

Protokollsutdrag

5 (7)

Rebecka Thilén, folkhälsostrateg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0294-1**Handläggare: **Emma Friberg**

Beredning medborgare och folkhälsa

Barn- och ungdomspolitiskt program**Beredning medborgare och folkhälsa förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta barn- och ungdomspolitiskt program.

Bakgrund

Barn- och ungdomspolitik handlar om att sätta barn och ungdomar i fokus vid beslut och åtgärder som påverkar villkoren i deras liv. Programmet utgår från FN:s barnkonvention och syftar till att säkerställa barnets rättigheter och förbättra barn och ungdomars levnadsvillkor samt till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med barn- och ungdomspolitiken i kommunen. Programmet tar även avstamp i Vision Skövde 2040, nationella mål och strategier. På nationell nivå finns ungdomspolitikens mål att ”alla ungdomar ska ha goda levnadsvillkor, makt att forma sina liv och inflytande över samhällsutvecklingen”. På nationell nivå finns även en strategi med nio principer för att stärka barnets rättigheter i Sverige.

Att barn och ungdomar har rättvisa och jämlika förutsättningar samt att deras egna perspektiv vägs in är avgörande för en hållbar samhällsutveckling. Genom barn- och ungdomspolitiskt program förstärker och tydliggör Skövde riktningen för det långsiktiga arbetet med att stärka barn och ungdomars rättigheter samt förverkliga visionen.

Arbetet med programmet har pågått under våren 2023. Som grund för arbetet finns uppföljning och analys av barn- och ungdomspolitiskt program som beslutades om på kommunstyrelsens sammanträde 2022-11-07 §222/22. Vidare har dialog och workshop genomförts med beredning medborgare och folkhälsa under våren. Unga kommunutvecklare har getts möjlighet att få information om programmet samt lämna in synpunkter

Det barn- och ungdomspolitiska arbetet ska inkludera alla barn och ungdomar i åldern 0-25 år som bor, vistas eller verkar i Skövde kommun. Detta gäller oavsett bakgrund och förutsättningar. Barn och ungdomar ska ses som en mångfald av individer – inte som en homogen grupp.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0294-1**

Handläggare: **Emma Friberg**



Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp.

Handlingar

Barn- och ungdomspolitiskt program

Skickas till

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

Jennifer Yanneli Dehlén, barn- och ungdomsstrateg

Handläggare

Emma Friberg

Kommunstyrelsen



Barn- och ungdomspolitiskt program

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år, § XX. Dnr KS2023.0294

Dokumenttyp: Program

Dokumentet gäller för: Skövde kommun

Diarienummer: KS2023.0294

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Sektorchef sektor medborgare och samhällsutveckling

» Program

Policy

Plan

Riktlinjer

Regler



Innehåll

| | |
|--|---|
| Inledning | 3 |
| Vad är barn- och ungdomspolitik? | 3 |
| Vad grundar sig programmet på? | 3 |
| Viljeinriktningar för barn- och ungdomspolitiken | 3 |
| Ta vara på barn och ungas fulla potential | 4 |
| Synliggöra varje barn och ungdom | 4 |
| Stärkt förmåga att fatta barnrättsmedvetna beslut..... | 5 |
| Ansvar och genomförande | 5 |

Inledning

Vision Skövde 2040 slår fast att i Skövde är varje människa viktig och ska kunna växa på sina villkor. För att nå visionen utifrån ett barn- och ungdomsperspektiv behöver vi se barn och ungdomar som fullvärdiga medborgare. Barn och ungdomar är inte bara framtidens vuxna – de är redan idag rättighetsbärare och viktiga deltagare i utvecklingen av Skövde. Att barn och ungdomar har rättvisa och jämlika förutsättningar samt att deras egna perspektiv vägs in är avgörande för en hållbar samhällsutveckling. Genom barn- och ungdomspolitiskt program förstärker och tydliggör Skövde riktningen för det långsiktiga arbetet med att förverkliga Vision Skövde 2040.

Programmet anger den politiska inriktningen för barn- och ungdomspolitiken. I samstämmighet med policy för hållbar utveckling, politiskt program för folkhälsa och social hållbarhet syftar programmet till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med barn- och ungdomspolitiken i kommunen.

Vad är barn- och ungdomspolitik?

Barn- och ungdomspolitik handlar om att främja goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar genom att sätta dem i fokus vid beslut och åtgärder som påverkar villkoren i deras liv. Detta genom att väga in tre perspektiv:

Rättighetsperspektivet

– utgår från barn och ungdomars mänskliga och demokratiska rättigheter. Här är barnkonventionen en viktig grund.

Kunskapsperspektivet

– utgår från att beprövad erfarenhet och aktuell kunskap om barn och ungdomars levnadsvillkor ska ligga till grund för beslut och åtgärder som rör dem.

Barn- och ungdomsperspektivet

– utgår från barn och ungdomars egna perspektiv samt deras rätt att göra sina röster hörda och få dem respekterade.

Det är viktigt att dessa perspektiv genomsyrar alla verksamheter i Skövde kommuns organisation och finns med i beslut och åtgärder. Det är även av vikt att politiker och tjänstepersoner har kunskap om barn och ungdomars rättigheter och omsätta den kunskapen i praktik.

Vad grundar sig programmet på?

Det barn- och ungdomspolitiska programmet tar avstamp i nationella mål och strategier men även i lagar. Den nationella ungdomspolitikens mål är att ”alla ungdomar ska ha goda livsvillkor, makt att forma sina liv och inflytande över samhällsutvecklingen”. På nationell nivå finns också en strategi för att stärka barnets rättigheter i Sverige. Barnkonventionen är även en viktig grund som genomsyrar programmet.

Som grund för programmet finns även den uppföljning och analys som gjordes av det föregående barn- och ungdomspolitiska programmet som gällde för mandatperioden 2019–2022.

Viljeinriktningar för barn- och ungdomspolitiken

Barn och ungdomar har rätt att växa upp i trygghet, respekteras och uttrycka sina åsikter. Det innebär att de ska inkluderas i frågor och åtgärder som påverkar deras liv både nu och i framtiden. Det barn- och ungdomspolitiska

arbetet berör alla barn och ungdomar i åldern 0–25 år som bor, vistas eller verkar i Skövde kommun. Detta gäller oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning eller sexuell läggning. Barn och ungdomar ska ses som en mångfald av individer – inte som en homogen grupp.

De tre viljeinriktningarna i programmet är kommunövergripande. I vissa fall krävs både intern och extern samverkan för att nå dem och ansvaret kan vila på en eller flera parter.

Ta vara på barn och ungas fulla potential

Barn och ungdomar är experter på sina egna liv och besitter perspektiv, kunskap och erfarenheter som kan bidra till att identifiera behov och lösningar. När barn och ungdomar ges möjlighet att vara delaktiga och ha inflytande över beslut som påverkar deras liv stärks deras självkänsla och självförtroende. Barn och ungdomar som är delaktiga mår bättre och lär sig att deras röster och åsikter har värde och betydelse. Det främjar även deras förståelse för demokratiska processer, skapar samhällsengagemang och delaktighet i samhällsutvecklingen.



I Skövde kommun:

- har barn och ungdomar möjlighet och kunskap om hur de kan påverka i frågor som berör dem.
- blir barn och ungdomar involverade och lyssnade på.
- anpassas viktig samhällsinformation efter barn och ungdomars behov.
- är unga kommunutvecklare en brygga mellan kommunen och barn och unga.

Synliggöra varje barn och ungdom

Barn och ungdomar som växer upp i Skövde kommun ska ha goda och jämlika uppväxtvillkor. Samtidigt skiljer sig möjligheterna för en god start tidigt i livet och vissa grupper av barn och ungdomar möter särskilda utmaningar. Nationella undersökningar visar att barn och ungdomar med funktionsnedsättningar i lägre utsträckning deltar i föreningslivet. Unga HBTQI-personer och flickor mår sämre samt att barn och ungdomar med begränsade ekonomiska resurser känner sig mindre delaktiga i samhället. Utifrån detta behövs åtgärder för att barn och ungdomar ska få likvärdiga möjligheter utifrån sina olika förutsättningar. Skövde kommun strävar efter att skapa en trygg och inkluderande miljö där barn och ungdomar känner sig sedda, accepterade och respekterade för den de är. Genom att främja inkluderande verksamheter ges barn och ungdomar möjligheten att lära känna och förstå varandra samt att utveckla empati och respekt för olikheter.



I Skövde kommun:

- finns en strävan att ge alla barn och ungdomar likvärdiga möjligheter oavsett förutsättningar.
- finns inkluderande verksamheter som välkomnar alla barn och ungdomar.
- förbättras kunskapen om hur normer och värderingar begränsar barn och ungdomars likvärdiga möjligheter.

Stärkt förmåga att fatta barnrättsmedvetna beslut

Barnkonventionen har sin grund i att barn behöver särskilt skydd och har särskilda rättigheter. För att säkerställa dessa rättigheter är det nödvändigt att organisationen har kunskap om barnrättsperspektivet och tar hänsyn till barnets bästa i beslut och åtgärder som berör dem, både som grupp och som individer. Att fatta barnrättsmedvetna beslut innebär att aktivt ta hänsyn till barnets bästa och involvera barn och ungdomar i beslutsprocesser.



I Skövde kommun:

- finns kunskap om barnrättsperspektivet.
- beaktas och bedöms barnets bästa i beslut och åtgärder som berör barn och ungdomar.
- grundar sig beslut och åtgärder på kunskap om barn och ungdomars livsvillkor.

Ansvar för förändring

Kommunstyrelsen ansvarar för att sprida kunskap om programmet och har ett särskilt uppföljningsansvar för rapportering när det gäller det barn- och ungdomspolitiska programmet. Rapporteringen ska ske varje år i kommunens årsredovisning samt en gång per mandatperiod i form av en fördjupad uppföljning och analys. I den fördjupade uppföljningen och analysen ska det framgå rekommendationer inför nästa mandatperiods utvecklingsarbete. Respektive nämnd följer upp och ansvarar för sin del av arbetet med det barn- och ungdomspolitiska programmet enligt ordinarie uppföljningssystem.

KS § 167/23

Barn- och ungdomspolitiskt program

KS2023.0294

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-08-23 | 2/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-09-13 | 129/23 |
| 3 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 167/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta Barn- och ungdomspolitiskt program.

Bakgrund

Barn- och ungdomspolitik handlar om att sätta barn och ungdomar i fokus vid beslut och åtgärder som påverkar villkoren i deras liv. Programmet utgår från FN:s barnkonvention och syftar till att säkerställa barnets rättigheter och förbättra barn och ungdomars levnadsvillkor samt till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med barn- och ungdomspolitiken i kommunen. Programmet tar även avstamp i Vision Skövde 2040, kommunfullmäktiges mål samt nationella mål och strategier. På nationell nivå finns ungdomspolitikens mål att ”alla ungdomar ska ha goda levnadsvillkor, makt att forma sina liv och inflytande över samhällsutvecklingen”. På nationell nivå finns även en strategi med nio principer för att stärka barnets rättigheter i Sverige.

Att barn och ungdomar har rättvisa och jämlika förutsättningar samt att deras egna perspektiv vägs in är avgörande för en hållbar samhällsutveckling. Genom barn- och ungdomspolitiskt program förstärker och tydliggör Skövde riktningen för det långsiktiga arbetet med att stärka barn och ungdomars rättigheter samt förverkliga visionen.

Arbetet med programmet har pågått under våren 2023. Som grund för arbetet finns uppföljning och analys av barn- och ungdomspolitiskt program som beslutades om på kommunstyrelsens sammanträde 2022-11-07 §222/22. Vidare har dialog och workshop genomförts med beredning medborgare och folkhälsa under våren. Unga kommunutvecklare har getts möjlighet att få information om programmet samt lämna in synpunkter

Det barn- och ungdomspolitiska arbetet ska inkludera alla barn och ungdomar i åldern 0-25 år som bor, vistas eller verkar i Skövde kommun. Detta gäller oavsett bakgrund och förutsättningar. Barn och ungdomar ska ses som en mångfald av individer – inte som en homogen grupp.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp.

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

19 (31)

Skickas till

Samtliga nämnder

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling

Jennifer Yannelli Dehlén, barn- och ungdomsstrateg

KSAU § 129/23 Barn- och ungdomspolitiskt program

KS2023.0294

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-08-23 | 2/23 |
| 2 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-09-13 | 129/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta barn- och ungdomspolitiskt program.

Bakgrund

Barn- och ungdomspolitik handlar om att sätta barn och ungdomar i fokus vid beslut och åtgärder som påverkar villkoren i deras liv. Programmet utgår från FN:s barnkonvention och syftar till att säkerställa barnets rättigheter och förbättra barn och ungdomars levnadsvillkor samt till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med barn- och ungdomspolitiken i kommunen. Programmet tar även avstamp i Vision Skövde 2040, kommunfullmäktiges mål samt nationella mål och strategier. På nationell nivå finns ungdomspolitikens mål att ”alla ungdomar ska ha goda levnadsvillkor, makt att forma sina liv och inflytande över samhällsutvecklingen”. På nationell nivå finns även en strategi med nio principer för att stärka barnets rättigheter i Sverige.

Att barn och ungdomar har rättvisa och jämlika förutsättningar samt att deras egna perspektiv vägs in är avgörande för en hållbar samhällsutveckling. Genom barn- och ungdomspolitiskt program förstärker och tydliggör Skövde riktningen för det långsiktiga arbetet med att stärka barn och ungdomars rättigheter samt förverkliga visionen.

Arbetet med programmet har pågått under våren 2023. Som grund för arbetet finns uppföljning och analys av barn- och ungdomspolitiskt program som beslutades om på kommunstyrelsens sammanträde 2022-11-07 §222/22. Vidare har dialog och workshop genomförts med beredning medborgare och folkhälsa under våren. Unga kommunutvecklare har getts möjlighet att få information om programmet samt lämna in synpunkter

Det barn- och ungdomspolitiska arbetet ska inkludera alla barn och ungdomar i åldern 0-25 år som bor, vistas eller verkar i Skövde kommun. Detta gäller oavsett bakgrund och förutsättningar. Barn och ungdomar ska ses som en mångfald av individer – inte som en homogen grupp.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp.

Skickas till

Samtliga nämnder

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

5 (6)

Kommundirektörens ledningsgrupp
Ramona Nilsson, tf chef sektor medborgare och samhällsutveckling
Jennifer Yannelli Dehlén, barn- och ungdomsstrateg

BMF § 2/23 Barn- och ungdomspolitiskt program

KS2023.0294

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------------|------------|--------|
| 1 Beredning medborgare och folkhälsa | 2023-08-23 | 2/23 |

Beredningen medborgare och folkhälsas förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta barn- och ungdomspolitiskt program.

Bakgrund

Barn- och ungdomspolitik handlar om att sätta barn och ungdomar i fokus vid beslut och åtgärder som påverkar villkoren i deras liv. Programmet utgår från FN:s barnkonvention och syftar till att säkerställa barnets rättigheter och förbättra barn och ungdomars levnadsvillkor samt till att stötta och vägleda det fortsatta arbetet med barn- och ungdomspolitiken i kommunen. Programmet tar även avstamp i Vision Skövde 2040, kommunfullmäktiges mål samt nationella mål och strategier. På nationell nivå finns ungdomspolitikens mål att ”alla ungdomar ska ha goda levnadsvillkor, makt att forma sina liv och inflytande över samhällsutvecklingen”. På nationell nivå finns även en strategi med nio principer för att stärka barnets rättigheter i Sverige.

Att barn och ungdomar har rättvisa och jämlika förutsättningar samt att deras egna perspektiv vägs in är avgörande för en hållbar samhällsutveckling. Genom barn- och ungdomspolitiskt program förstärker och tydliggör Skövde riktningen för det långsiktiga arbetet med att stärka barn och ungdomars rättigheter samt förverkliga visionen.

Arbetet med programmet har pågått under våren 2023. Som grund för arbetet finns uppföljning och analys av barn- och ungdomspolitiskt program som beslutades om på kommunstyrelsens sammanträde 2022-11-07 §222/22. Vidare har dialog och workshop genomförts med beredning medborgare och folkhälsa under våren. Unga kommunutvecklare har getts möjlighet att få information om programmet samt lämna in synpunkter

Det barn- och ungdomspolitiska arbetet ska inkludera alla barn och ungdomar i åldern 0-25 år som bor, vistas eller verkar i Skövde kommun. Detta gäller oavsett bakgrund och förutsättningar. Barn och ungdomar ska ses som en mångfald av individer – inte som en homogen grupp.

Beredning medborgare och folkhälsa har berett ärendet. Programmet har förankrats i kommundirektörens ledningsgrupp.

Skickas till

Kommundirektörens ledningsgrupp

Ramona Nilsson, tf sektorchef medborgare och samhällsutveckling

Skövde kommun
Beredning medborgare och folkhälsa

Protokollsutdrag

4 (7)

Jennifer Yanneli Dehlén, barn- och ungdomsstrateg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-09-20**

Diarienummer: **KS2023.0334-1**

Handläggare: **Cecilia Zetterman**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Revidering av Riktlinje för donationer, Egnells medel

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att anta revideringar i 7.3 Användning av Egnells medel i Riktlinje för donationer.

Bakgrund

Medlen i Egnells fond mottogs genom ett testamente daterat 1924. Sedan 2019 sköts hanteringen av medlen av dokumentet Riktlinje för donationer, antaget av kommunfullmäktige 30 september 2019 (KF § 90/19). Av testamentet framgår att testatorns önskemål var att medlen skulle användas till Skövde stads förskönande. Eftersom donerad summa till fullo ha verkställts för sitt ändamål förfogar Skövde kommun fullt ut över de medel som uppkommit genom förvaltning av den ursprungliga gåvan. Kommunfullmäktige beslutade 2022-09-26 (KF § 117/22) att bifalla en motion med innebörden att medlen skulle kunna användas till hela Skövde kommun, inte bara Skövde stad. I samma beslut uppdrogs kommunstyrelsen att verkställa revideringen. Verkställighet av beslutet bör lämpligen göras genom att punkten 7.3 i riktlinjerna justeras enligt bifogat förslag.

Handlingar

Riktlinje för donationer, slutligt beslutad KF 2019-09-30

Protokollsutdrag från Kommunfullmäktige sammanträde den 2022-09-26 - Svar på motion angående Egnells fond

Riktlinje för donationer med markerade ändringar

Skickas till

Kultur-och fritidsnämnden

Handläggare

Cecilia Zetterman

Kommunstyrelsen



Riktlinje för donationer

Beslutad av kommunfullmäktige 30 september 2019, § 90. Dnr
KS2019.0141

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler



Innehåll

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Syfte | 4 |
| 2 | Avgränsningar | 4 |
| 3 | Vad är en donation | 4 |
| 4 | Roller och ansvar..... | 4 |
| 5 | Användning av gåvans medel | 5 |
| 6 | Redovisning och förvaltning av gåvan..... | 5 |
| 7 | Bilaga 1: Egnells medel | 6 |
| 7.1 | Historiken om Egnells medel | 6 |
| 7.2 | Roller och ansvar | 6 |
| 7.3 | Användning av Egnells medel..... | 6 |
| 7.4 | Redovisning av Egnells medel | 7 |
| 7.4.1 | Redovisning av gåvan | 7 |
| 7.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 7 |
| 7.4.3 | Redovisning av kostnader | 7 |
| 7.5 | Avyttring av placeringar | 7 |
| 7.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 8 |
| 8 | Bilaga 2 Adamssons gåva | 9 |
| 8.1 | Historiken om Adamssons gåva | 9 |
| 8.2 | Roller och ansvar | 9 |
| 8.3 | Användning av Adamssons gåva..... | 9 |
| 8.4 | Redovisning av Adamssons gåva | 9 |
| 8.4.1 | Redovisning av gåvan | 9 |
| 8.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 10 |
| 8.4.3 | Redovisning av kostnader | 10 |
| 8.5 | Avyttring av placeringar | 10 |
| 8.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 10 |
| 9 | Bilaga 3 Wallers gåva | 10 |
| 9.1 | Historiken om Wallers gåva | 10 |
| 9.2 | Roller och ansvar | 11 |
| 9.3 | Användning av Wallers gåva..... | 11 |
| 9.4 | Redovisning av Wallers gåva | 11 |
| 9.4.1 | Redovisning av gåvan | 11 |
| 9.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 12 |
| 9.4.3 | Redovisning av kostnader | 12 |
| 9.5 | Avyttring av placeringar | 12 |
| 9.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 12 |

Dokumenttyp: Riktlinje

Dokumentet gäller för: Donationer till Skövde kommun

Diarienummer: KS2019.0141

Reviderad:

Giltighetstid: Tills vidare

Tidpunkt för aktualitetsprövning: Vid behov

Dokumentansvarig: Bas Thijssen

Andra tillhörande dokument: Finanspolicy

1 Syfte

Syftet med denna riktlinje är att tydliggöra roller och ansvar kring hantering och mottagande av donationer. Genom att skapa bilagor som tydliggör användning och redovisning av varje enskild donation eller gåva samlas alla styrdokument avseende den på ett och samma ställe.

2 Avgränsningar

Gåvor som ges direkt till anställda i kommunen, exempelvis representationsgåvor, faller utanför denna riktlinje. Den gäller enbart för donationer som riktas till Skövde kommun som juridisk person. Riktlinjen hanterar inte bildandet och förvaltningen av en stiftelse. Om en donation tas emot får den bara användas för ändamål som inte enligt kommunallagen måste finansieras med skattemedel.

3 Vad är en donation

En donation eller gåva är något som en person eller en donator överlåter till någon annans ägo utan att kräva någon ersättning tillbaka. En gåva ska disponeras med full äganderätt men får bara användas på det sätt som donatorn har föreskrivit. Gåvans ändamål och eventuella villkor att ta emot gåvan ska beaktas i samband med ställningstagandet av mottagandet av gåvan. Gåvans ändamål ska vara att skapa mervärde i någon av de verksamheter som kommunen ansvarar för.

Skillnaden mellan en gåva och en stiftelse är att en stiftelse bildas genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare skiljs av för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet och för ett bestämt och varaktigt ändamål. En gåva har inte dessa krav.

Innan en gåva eller donation accepteras ska först en kontroll göras om det föreligger krav att bilda en stiftelse eller om den kan anses vara en gåva. När en stiftelse bör upprättas är detta förknippat med återkommande kostnader, därför bör en stiftelse endast bildas när förmögenheten överstiger ett väsentligt belopp som försvarar de återkommande kostnaderna.

4 Roller och ansvar

Kommunfullmäktige

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde över 110 prisbasbelopp¹.

Kommunstyrelse

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde mellan 25 och 110 prisbasbelopp eller en gåva av mindre belopp berör flera nämnder ekonomisk eller verksamhetsmässigt
- Tar fram förslag för användning av gåvan.

Övriga nämnder

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 25 prisbasbelopp som ekonomisk och verksamhetsmässigt endast berör den specifika nämnden.
- Tar fram förslag till bilagor till denna riktlinje för användning av gåvans medel för de gåvor som nämnden tar beslut om.
- Placering av medel beslutas i finanspolicyn.

¹ Med prisbasbelopp anses prisbasbeloppet, som publiceras av SCB, för året där respektive beslut tas.

Sektorchef

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 2 prisbasbelopp under förutsättning att inte nya kostnader för förvaltning av gåva tillkommer.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning

- Ska ta ställning till om det föreligger krav på att bilda en stiftelse av donationen eller om den kan hanteras som en gåva till kommunen.
- Beslut om redovisning av gåvan.
- Administrera transaktioner i samband med gåvan enligt gällande anvisningar.
- Ta hand om löpande redovisning av gåvans placeringar.
- Se till att placering av gåvans medel sker ändamålsmässigt och i enlighet med finanspolicy.
- Vid behov initiera uppdatering av riktlinjer och bilagor för användning och redovisning av gåvan till nämnd eller kommunstyrelse.

Ovanstående ansvars- och rollfördelning gäller endast om det inte strider mot gåvogivarens vilja.

5 Användning av gåvans medel

Gåvogivarens vilja, eventuellt fastställd i ett testamente, styr hur gåvan ska användas i verksamheten, förutsatt att gåvan inte ska bilda en stiftelse. En mer detaljerad beskrivning av hur kommunen önskar att använda gåvan inom ramen av gåvogivarens vilja, ska bifogas som en bilaga till denna riktlinje.

6 Redovisning och förvaltning av gåvan

Donationen ska hanteras enligt god redovisningssed enligt 4 kap 2 § BFL. Hur den ska hanteras beror på gåvans innehåll. Exempelvis placering av pengar och värdepapper som är knutet till gåvan ska hanteras enligt finanspolicyn och avser gåvan konst eller fastigheter med mera, ska detta redovisas som en anläggningstillgång. Därför specificeras hanteringen samt redovisningen i bilagorna för varje donation för sig som en bilaga till denna riktlinje.

7 Bilaga 1: Egnells medel

7.1 Historiken om Egnells medel

Egnells medel tillkom genom testamente 1924-10-28 av Gertrud och Theodor Egnell varigenom viss del av deras efterlämnade kvarlåtenskap skulle tillfalla Skövde stad för att enligt stadsfullmäktiges bestämmande användas till stadens förskönande. Donationen mottogs av stadsfullmäktige 1932-09-15 och värdet var 138 000 kronor. Donationen är att klassificera som en gåva.

Enligt testamentets ordalydelse kunde staden förbruka hela donationen i ett sammanhang. Detta ansåg stadsfullmäktige ej vara förenligt med ansvaret för kommande generationer. Stadsfullmäktige antog därför 1933-05-31 ett reglemente för förvaltning av donationsmedlen.

Reglementet upphävdes av stadsfullmäktige 1955-11-28 och ersattes av en instruktion ur vilken framgår att donationsmedlens avkastning kan användas antingen årligen eller uppsparas för ett flertal år, att avkastningen icke får användas för ändamål som rätteligen bör bestridas av uttaxerade medel, och att som ett led i stadens förskönande må anses förvärv av målningar eller skulpturer av framstående konstnärer.

7.2 Roller och ansvar

Kommunstyrelsen beslutar om uttag ska göras eller inte utifrån Kultur- och fritidsnämndens förslag. Kommunstyrelsen beslutar om uttaget är möjligt till följd av placeringarnas värde vid det givna tillfället.

Kultur- och fritidsnämnden tar fram om förslag till Kommunstyrelsen om uttag ur gåvan.

Kostenheten tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

7.3 Användning av Egnells medel

Enligt testamentet ska gåvan användas enligt stadsfullmäktiges bestämmande till stadens förskönande. Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan istället förvalta den på ett stadigvarande sätt att den under lång tid kan bidra till stadens förskönande, samtidigt hålls även minnet till paret Egnell vid liv.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av Kommunfullmäktige redan godkända uttagen, kommer att understiga 200 prisbasbelopp.
- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

7.4 Redovisning av Egnells medel

7.4.1 Redovisning av gåvan

Enligt beslut KF§142/14 ska gåvan hanteras enligt god redovisningssed och marknadsvärdet på placeringarna per 2014-09-01 (28 448 328,37 kr) utgör anskaffningsvärdet på tillgången.

Hade gåvan redovisats enligt god redovisningssed från början hade Skövde kommun inte haft någon skuld (åtagande) kvar då utdelning redan skett över ursprungligt gåvobelopp (138 000 kr).

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna, samtidigt minskar skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden aldrig kommer att öka. När 28 448 327,37 kr har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepappererna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

7.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

7.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

7.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

7.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som den ursprungliga gåvan har använts.

8 Bilaga 2 Adamssons gåva

8.1 Historiken om Adamssons gåva

Erik och Greta Adamsson testamenterade 2003-11-25 hela sin kvarlåtenskap förutom 250 000 kronor till Skövde Stadsmuseum. Bouppteckningen registrerades hos Skatteverket 2012-07-05. I testamentet står att egendom som Stadsmuseet inte vill behålla, får avyttras men testatorerna önskar att stadsmuseet behåller en del av deras klocksamling. I dödsboet ingick en bostadsrätt som såldes under hösten 2012. Vid årsskiftet 2012/13 uppgick arvets totala summa till 2 188 060 kronor.

8.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Stadsmuseet tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

8.3 Användning av Adamssons gåva

Kulturnämnden har i KN § 60, 2013-09-04 beslutat hur arvet efter makarna Adamssons ska användas. Nämndens beslut innebär att medel i första hand ska användas till att utforma morgondagens klassrum utifrån ämnet kulturhistoria och ungdomars behov. Särskilt bör projekt och verksamhet främjas som berör barn och ungdomar i Skövde kommun.

Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan istället förvalta den på ett stadigvarande sätt att den under lång tid kan bidra till dess syfte.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av kulturnämnden redan godkända uttagen, kommer att understiga 40 prisbasbelopp.
- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månads slut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

8.4 Redovisning av Adamssons gåva

8.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt, både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

8.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

8.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

8.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

8.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.

9 Bilaga 3 Wallers gåva

9.1 Historiken om Wallers gåva

Konstnären Christine Waller har i sitt testamente gjort Konstmuseet i Skövde kommun till arvtagare av sin kvarlåtenskap inklusive konst bestående av ca 1 000 konstverk varav ett 50-tal är av andra konstnärer. I testamentet

specificeras att kvarlåtenskapen ska användas för att förvalta hennes konst på bästa möjliga sätt. Efter en initial inventering har Konstenheten gjort bedömningen att Christine Wallers konstverk är av sådan kvalitet att det är relevant för Skövde kommun att ta emot konsten. Konstnärskapet skulle kunna utgöra en viktig del i relation till museets övriga samling och arbetet med jämställdhet.

Värdet av kvarlåtenskapen till Skövde kommun uppgår enligt skiftesavtalet till cirka 4,7 miljoner kronor.

9.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Konstchefen tar fram förslag om hur medel ska användas till Kulturnämnden.

9.3 Användning av Wallers gåva

Kapital från Christine Wallers gåva får i överensstämmelse med hennes testamente användas för att långsiktigt förvalta hennes verk och samling på bäst möjliga sätt. Det ligger inom Kulturnämndens ansvar att bedöma vad som är det bästa sättet för att uppnå detta.

Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

Gåvan får användas till fullo, men när så är fallet ska effekter på förvaltningen av hennes verk beskrivas. Vilka konsekvenser detta får för kommunens ekonomi ska särskild belysas.

9.4 Redovisning av Wallers gåva

9.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

9.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

9.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9904, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

9.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december, året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

9.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.



Riktlinje för donationer

Beslutad av kommunfullmäktige 30 september 2019, § 90. Dnr
KS2019.0141

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler



Innehåll

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Syfte | 4 |
| 2 | Avgränsningar | 4 |
| 3 | Vad är en donation | 4 |
| 4 | Roller och ansvar..... | 4 |
| 5 | Användning av gåvans medel | 5 |
| 6 | Redovisning och förvaltning av gåvan..... | 5 |
| 7 | Bilaga 1: Egnells medel | 6 |
| 7.1 | Historiken om Egnells medel | 6 |
| 7.2 | Roller och ansvar | 6 |
| 7.3 | Användning av Egnells medel..... | 6 |
| 7.4 | Redovisning av Egnells medel | 7 |
| 7.4.1 | Redovisning av gåvan | 7 |
| 7.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 7 |
| 7.4.3 | Redovisning av kostnader | 7 |
| 7.5 | Avyttring av placeringar | 7 |
| 7.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 8 |
| 8 | Bilaga 2 Adamssons gåva | 9 |
| 8.1 | Historiken om Adamssons gåva | 9 |
| 8.2 | Roller och ansvar | 9 |
| 8.3 | Användning av Adamssons gåva..... | 9 |
| 8.4 | Redovisning av Adamssons gåva | 9 |
| 8.4.1 | Redovisning av gåvan | 9 |
| 8.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 10 |
| 8.4.3 | Redovisning av kostnader | 10 |
| 8.5 | Avyttring av placeringar | 10 |
| 8.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 10 |
| 9 | Bilaga 3 Wallers gåva | 10 |
| 9.1 | Historiken om Wallers gåva | 10 |
| 9.2 | Roller och ansvar | 11 |
| 9.3 | Användning av Wallers gåva..... | 11 |
| 9.4 | Redovisning av Wallers gåva | 11 |
| 9.4.1 | Redovisning av gåvan | 11 |
| 9.4.2 | Inköp av anläggningstillgång | 12 |
| 9.4.3 | Redovisning av kostnader | 12 |
| 9.5 | Avyttring av placeringar | 12 |
| 9.6 | När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord..... | 12 |

Dokumenttyp: Riktlinje

Dokumentet gäller för: Donationer till Skövde kommun

Diarienummer: KS2019.0141

Reviderad:

Giltighetstid: Tills vidare

Tidpunkt för aktualitetsprövning: Vid behov

Dokumentansvarig: Bas Thijssen

Andra tillhörande dokument: Finanspolicy

1 Syfte

Syftet med denna riktlinje är att tydliggöra roller och ansvar kring hantering och mottagande av donationer. Genom att skapa bilagor som tydliggör användning och redovisning av varje enskild donation eller gåva samlas alla styrdokument avseende den på ett och samma ställe.

2 Avgränsningar

Gåvor som ges direkt till anställda i kommunen, exempelvis representationsgåvor, faller utanför denna riktlinje. Den gäller enbart för donationer som riktas till Skövde kommun som juridisk person. Riktlinjen hanterar inte bildandet och förvaltningen av en stiftelse. Om en donation tas emot får den bara användas för ändamål som inte enligt kommunallagen måste finansieras med skattemedel.

3 Vad är en donation

En donation eller gåva är något som en person eller en donator överlåter till någon annans ägo utan att kräva någon ersättning tillbaka. En gåva ska disponeras med full äganderätt men får bara användas på det sätt som donatorn har föreskrivit. Gåvans ändamål och eventuella villkor att ta emot gåvan ska beaktas i samband med ställningstagandet av mottagandet av gåvan. Gåvans ändamål ska vara att skapa mervärde i någon av de verksamheter som kommunen ansvarar för.

Skillnaden mellan en gåva och en stiftelse är att en stiftelse bildas genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare skiljs av för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet och för ett bestämt och varaktigt ändamål. En gåva har inte dessa krav.

Innan en gåva eller donation accepteras ska först en kontroll göras om det föreligger krav att bilda en stiftelse eller om den kan anses vara en gåva. När en stiftelse bör upprättas är detta förknippat med återkommande kostnader, därför bör en stiftelse endast bildas när förmögenheten överstiger ett väsentligt belopp som försvarar de återkommande kostnaderna.

4 Roller och ansvar

Kommunfullmäktige

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde över 110 prisbasbelopp¹.

Kommunstyrelse

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde mellan 25 och 110 prisbasbelopp eller en gåva av mindre belopp berör flera nämnder ekonomisk eller verksamhetsmässigt
- Tar fram förslag för användning av gåvan.

Övriga nämnder

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 25 prisbasbelopp som ekonomisk och verksamhetsmässigt endast berör den specifika nämnden.
- Tar fram förslag till bilagor till denna riktlinje för användning av gåvans medel för de gåvor som nämnden tar beslut om.
- Placering av medel beslutas i finanspolicyn.

¹ Med prisbasbelopp anses prisbasbeloppet, som publiceras av SCB, för året där respektive beslut tas.

Sektorchef

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 2 prisbasbelopp under förutsättning att inte nya kostnader för förvaltning av gåva tillkommer.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning

- Ska ta ställning till om det föreligger krav på att bilda en stiftelse av donationen eller om den kan hanteras som en gåva till kommunen.
- Beslut om redovisning av gåvan.
- Administrera transaktioner i samband med gåvan enligt gällande anvisningar.
- Ta hand om löpande redovisning av gåvans placeringar.
- Se till att placering av gåvans medel sker ändamålsmässigt och i enlighet med finanspolicy.
- Vid behov initiera uppdatering av riktlinjer och bilagor för användning och redovisning av gåvan till nämnd eller kommunstyrelse.

Ovanstående ansvars- och rollfördelning gäller endast om det inte strider mot gåvogivarens vilja.

5 Användning av gåvans medel

Gåvogivarens vilja, eventuellt fastställd i ett testamente, styr hur gåvan ska användas i verksamheten, förutsatt att gåvan inte ska bilda en stiftelse. En mer detaljerad beskrivning av hur kommunen önskar att använda gåvan inom ramen av gåvogivarens vilja, ska bifogas som en bilaga till denna riktlinje.

6 Redovisning och förvaltning av gåvan

Donationen ska hanteras enligt god redovisningssed enligt 4 kap 2 § BFL. Hur den ska hanteras beror på gåvans innehåll. Exempelvis placering av pengar och värdepapper som är knutet till gåvan ska hanteras enligt finanspolicyn och avser gåvan konst eller fastigheter med mera, ska detta redovisas som en anläggningstillgång. Därför specificeras hanteringen samt redovisningen i bilagorna för varje donation för sig som en bilaga till denna riktlinje.

7 Bilaga 1: Egnells medel

7.1 Historiken om Egnells medel

Egnells medel tillkom genom testamente 1924-10-28 av Gertrud och Theodor Egnell varigenom viss del av deras efterlämnade kvarlåtenskap skulle tillfalla Skövde stad för att enligt stadsfullmäktiges bestämmande användas till stadens förskönande. Donationen mottogs av stadsfullmäktige 1932-09-15 och värdet var 138 000 kronor. Donationen är att klassificera som en gåva.

Enligt testamentets ordalydelse kunde staden förbruka hela donationen i ett sammanhang. Detta ansåg stadsfullmäktige ej vara förenligt med ansvaret för kommande generationer. Stadsfullmäktige antog därför 1933-05-31 ett reglemente för förvaltning av donationsmedlen.

Reglementet upphävdes av stadsfullmäktige 1955-11-28 och ersattes av en instruktion ur vilken framgår att donationsmedlens avkastning kan användas antingen årligen eller uppsparas för ett flertal år, att avkastningen icke får användas för ändamål som rätteligen bör bestridas av uttaxerade medel, och att som ett led i stadens förskönande må anses förvärv av målningar eller skulpturer av framstående konstnärer.

7.2 Roller och ansvar

Kommunstyrelsen beslutar om uttag ska göras eller inte utifrån Kultur- och fritidsnämndens förslag. Kommunstyrelsen beslutar om uttaget är möjligt till följd av placeringarnas värde vid det givna tillfället.

Kultur- och fritidsnämnden tar fram om förslag till Kommunstyrelsen om uttag ur gåvan.

Kostenheten tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

7.3 Användning av Egnells medel

Enligt testamentet ska gåvan användas ”enligt stadsfullmäktiges bestämmande till stadens förskönande”.

Då de donerade medlen till fullo har utdelats enligt testamentets ordalydelse, och gåvan således är fullt ut verkställd, förfogar gåvomottagaren fullt ut över de medel som har uppkommit som en följd av en långsiktigt hållbar förvaltning av de ursprungliga gåvomedlen. Kommunfullmäktige har därvidlag överlämnat till kommunstyrelsen att besluta om uttag. Vidare har kommunfullmäktige beslutat (KF § 117/22) att begreppet ”staden” vid utdelning av medel ska ersättas med ”Skövde kommun”. Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan istället förvalta den på ett stadigarande sätt att den under lång tid kan bidra till stadens förskönande, samtidigt hålls även minnet till paret Egnell vid liv.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av Kommunfullmäktige redan godkända uttagen, kommer att understiga 200 prisbasbelopp.

- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

7.4 Redovisning av Egnells medel

7.4.1 Redovisning av gåvan

Enligt beslut KF§142/14 ska gåvan hanteras enligt god redovisningssed och marknadsvärdet på placeringarna per 2014-09-01 (28 448 328,37 kr) utgör anskaffningsvärdet på tillgången.

Hade gåvan redovisats enligt god redovisningssed från början hade Skövde kommun inte haft någon skuld (åtagande) kvar då utdelning redan skett över ursprungligt gåvobelopp (138 000 kr).

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna, samtidigt minskar skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden aldrig kommer att öka. När 28 448 328,37 kr har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

7.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

7.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

7.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att

marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

7.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som den ursprungliga gåvan har använts.

8 Bilaga 2 Adamssons gåva

8.1 Historiken om Adamssons gåva

Erik och Greta Adamsson testamenterade 2003-11-25 hela sin kvarlåtenskap förutom 250 000 kronor till Skövde Stadsmuseum. Bouppteckningen registrerades hos Skatteverket 2012-07-05. I testamentet står att egendom som Stadsmuseet inte vill behålla, får avyttras men testatorerna önskar att stadsmuseet behåller en del av deras klocksamling. I dödsboet ingick en bostadsrätt som såldes under hösten 2012. Vid årsskiftet 2012/13 uppgick arvets totala summa till 2 188 060 kronor.

8.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Stadsmuseet tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

8.3 Användning av Adamssons gåva

Kulturnämnden har i KN § 60, 2013-09-04 beslutat hur arvet efter makarna Adamssons ska användas. Nämndens beslut innebär att medel i första hand ska användas till att utforma morgondagens klassrum utifrån ämnet kulturhistoria och ungdomars behov. Särskilt bör projekt och verksamhet främjas som berör barn och ungdomar i Skövde kommun.

Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan istället förvalta den på ett stadigvarande sätt att den under lång tid kan bidra till dess syfte.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av kulturnämnden redan godkända uttagen, kommer att understiga 40 prisbasbelopp.
- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månads slut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

8.4 Redovisning av Adamssons gåva

8.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt, både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

8.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

8.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

8.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

8.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.

9 Bilaga 3 Wallers gåva

9.1 Historiken om Wallers gåva

Konstnären Christine Waller har i sitt testamente gjort Konstmuseet i Skövde kommun till arvtagare av sin kvarlåtenskap inklusive konst bestående av ca 1 000 konstverk varav ett 50-tal är av andra konstnärer. I testamentet

specificeras att kvarlåtenskapen ska användas för att förvalta hennes konst på bästa möjliga sätt. Efter en initial inventering har Konstenheten gjort bedömningen att Christine Wallers konstverk är av sådan kvalitet att det är relevant för Skövde kommun att ta emot konsten. Konstnärskapet skulle kunna utgöra en viktig del i relation till museets övriga samling och arbetet med jämställdhet.

Värdet av kvarlåtenskapen till Skövde kommun uppgår enligt skiftesavtalet till cirka 4,7 miljoner kronor.

9.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Konstchefen tar fram förslag om hur medel ska användas till Kulturnämnden.

9.3 Användning av Wallers gåva

Kapital från Christine Wallers gåva får i överensstämmelse med hennes testamente användas för att långsiktigt förvalta hennes verk och samling på bäst möjliga sätt. Det ligger inom Kulturnämndens ansvar att bedöma vad som är det bästa sättet för att uppnå detta.

Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

Gåvan får användas till fullo, men när så är fallet ska effekter på förvaltningen av hennes verk beskrivas. Vilka konsekvenser detta får för kommunens ekonomi ska särskild belysas.

9.4 Redovisning av Wallers gåva

9.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

9.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

9.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9904, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

9.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december, året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

9.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.

KF § 117/22

Svar på motion angående Egnells fond

KS2021.0383

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2022-08-24 | 167/22 |
| 2 Kommunstyrelsen | 2022-09-05 | 169/22 |
| 3 Kommunfullmäktige | 2022-09-26 | 117/22 |

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bifalla motionen.

Kommunfullmäktige beslutar att uppdra till kommunstyrelsen att verkställa fullmäktiges beslut enligt ovan.

Yrkande

Petter Fahlström (L) föredrar beredningen av ärendet och yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

Malin Wadman (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag att bifalla motionen.

Bakgrund

Fullmäktigeledamoten Malin Wadman (S) föreslår i en motion daterad 2021-11-30 att kommunstyrelsen ges i uppgift att revidera kriterierna i Egnells fond i syfte att medlen ska gå att använda till "Skövde kommuns förskönande" så att fullmäktige därefter kan besluta om nya kriterier.

Theodor och Gertrud Egnell förordnade i testamente att del av kvarlåtenskapen skulle tillfalla Skövde stad och "enligt stadsfullmäktiges bestämmande användas till stadens förskönande". Staden erhöll sedermera år 1932 värdehandlingar till ett värde av 138.000 kr. Enligt testamentet kunde staden förbruka hela donationsbeloppet i ett sammanhang. Stadsfullmäktige ansåg dock att donationen även skulle komma framtida generationer till nytta och beslutade att sedan kapitalet stigit till 200.000 kr skulle endast avkastning på beloppet användas.

Fullmäktige antog även under år 1933 stadgar för fonden vari angavs att donationsmedlen inte fick användas till ändamål som ska betalas med uttaxerade medel eller stadens egna medel. Fullmäktige ändrade stadgarna år 1955 för att förtydliga att fonden var en av staden själv bildad fond och inte en självständig stiftelse och/eller juridisk person. År 2012 reviderades stadgarna så att medel från fonden även skulle kunna användas för nödvändiga underhållsåtgärder på de konstverk som införskaffats av fondens medel.

Av stadgarnas § 6 framgår, vilket motionären påtalar, att fonden ska användas för förskönande av Skövde kommun, inom de gränser som gällde för Skövde stad år 1932. Detta ligger i linje med hur donatorers vilja traditionellt sett tolkas, vid såväl gåvor som stiftelser, dvs. man försöker lägga sig så nära det som donatorn ursprungligen gett uttryck för sett till de förhållanden som då rådde.

Detta sagt utgör fonden kommunens egna medel. Några särskilda tillstånd för att ändra statuterna för fonden behöver m.a.o. inte heller inhämtas och rättsligt saknas hinder mot att justera dessa på sådant sätt som kommunfullmäktige finner lämpligt. Som motionären påtalar, vilket även framgår av kommunens riktlinjer för donationer, har även utdelning skett utöver gåvobelopp.

Enligt förvaltningens förmenande får sålunda motionärens förslag ytterst anses vara en politisk fråga varför förvaltningen inte har någon synpunkt på vilket ställningstagande i sakfrågan som görs.

Handlingar

Motion om Egnells fond (S).pdf

Skickas till

Kultur- och fritidsnämnden

KS § 168/23

Revidering av Riktlinje för donationer, Egnells medel

KS2023.0334

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 153/23 |
| 2 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 168/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta revideringar i 7.3 Användning av Egnells medel i Riktlinje för donationer.

Bakgrund

Medlen i Egnells fond mottogs genom ett testamente daterat 1924. Sedan 2019 sköts hanteringen av medlen av dokumentet Riktlinje för donationer, antaget av kommunfullmäktige 30 september 2019 (KF § 90/19). Av testamentet framgår att testatorns önskemål var att medlen skulle användas till Skövde stads förskönande. Eftersom donerad summa till fullo ha verkställts för sitt ändamål förfogar Skövde kommun fullt ut över de medel som uppkommit genom förvaltning av den ursprungliga gåvan. Kommunfullmäktige beslutade 2022-09-26 (KF § 117/22) att bifalla en motion med innebörden att medlen skulle kunna användas till hela Skövde kommun, inte bara Skövde stad. I samma beslut uppdrogs kommunstyrelsen att verkställa revideringen. Verkställighet av beslutet bör lämpligen göras genom att punkten 7.3 i riktlinjerna justeras enligt bifogat förslag.

Handlingar

Riktlinje för donationer, slutligt beslutad KF 2019-09-30

Protokollsutdrag från Kommunfullmäktige sammanträde den 2022-09-26 - Svar på motion angående Egnells fond

Riktlinje för donationer med markerade ändringar

Skickas till

Kultur-och fritidsnämnden

KSAU § 153/23

Revidering av Riktlinje för donationer, Egnells medel

KS2023.0334

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 153/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att anta revideringar i 7.3 Användning av Egnells medel i Riktlinje för donationer.

Bakgrund

Medlen i Egnells fond mottogs genom ett testamente daterat 1924. Sedan 2019 sköts hanteringen av medlen av dokumentet Riktlinje för donationer, antaget av kommunfullmäktige 30 september 2019 (KF § 90/19). Av testamentet framgår att testatorns önskemål var att medlen skulle användas till Skövde stads förskönande. Eftersom donerad summa till fullo ha verkställts för sitt ändamål förfogar Skövde kommun fullt ut över de medel som uppkommit genom förvaltning av den ursprungliga gåvan. Kommunfullmäktige beslutade 2022-09-26 (KF § 117/22) att bifalla en motion med innebörden att medlen skulle kunna användas till hela Skövde kommun, inte bara Skövde stad. I samma beslut uppdrogs kommunstyrelsen att verkställa revideringen. Verkställighet av beslutet bör lämpligen göras genom att punkten 7.3 i riktlinjerna justeras enligt bifogat förslag.

Handlingar

Riktlinje för donationer, slutligt beslutad KF 2019-09-30
Protokollsutdrag från Kommunfullmäktige sammanträde den 2022-09-26 - Svar på motion angående Egnells fond
Riktlinje för donationer med markerade ändringar

Skickas till

Kultur-och fritidsnämnden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-09-20**

Diarienummer: **KS2023.0335-1**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Beslut om partistöd 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- Partistöd 2024 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2023.
- Partistöd 2024 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partistödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet. Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier i kommunfullmäktige 2023 inkom med redovisningar före den 30 juni 2023 förutom Skövdepartiet som inte erhållit partistöd under hela perioden och därför inte redovisar 2023.

Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2024.

Handlingar

Skickas till

Administratör arvoden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-09-20**

Diarienummer: **KS2023.0335-1**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

KS § 172/23

Beslut om partistöd 2024

KS2023.0335

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 156/23 |
| 2 Kommunstyrelsen | 2023-10-30 | 172/23 |

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- Partistöd 2024 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2023.
- Partistöd 2024 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partistödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet. Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier i kommunfullmäktige 2023 inkom med redovisningar före den 30 juni 2023 förutom Skövdepartiet som inte erhållit partistöd under hela perioden och därför inte redovisar 2023.

Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2024.

Handlingar

Skickas till

Administratör arvoden

KSAU § 156/23
Beslut om partistöd 2024

KS2023.0335

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|----------------------------------|------------|--------|
| 1 Kommunstyrelsens arbetsutskott | 2023-10-18 | 156/23 |

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- Partistöd 2024 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2023.
- Partistöd 2024 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partistödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet. Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier i kommunfullmäktige 2023 inkom med redovisningar före den 30 juni 2023 förutom Skövdepartiet som inte erhållit partistöd under hela perioden och därför inte redovisar 2023.

Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2024.

Handlingar**Skickas till**

Administratör arvoden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-10-24**

Diarienummer: **KS2023.0005-17**

Handläggare: **Emma Stefansson**



Kommunfullmäktige

Anmälningsärenden kommunfullmäktige 20 november 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anse redovisade handlingar som anmälda

Bakgrund

Nedanstående handlingar har inkommit till kommunfullmäktige.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Anmälningsärenden kommunfullmäktige 20 november 2023

MÖS direktion § 6 Delårsrapport för år 2023

Delårsrapport 2023 för Miljösamverkan östra Skaraborg 2023

PWC Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31 Kommunalförbundet

Miljösamverkan

östra Skaraborg

Revisionsberättelse delårsrapport MÖS 2023

SKBKF § 74/23 Delårsbokslut 2023

Delårsrapport Skaraborgs Kommunalförbund 2023

Revisorernas bedömning delår Skaraborgs kommunalförbund 2023

pwc Yttrande om delårsrapport 2023

Revisionsrapport - GEH och balanskrav, delår 2023

SON § 67/23 Socialnämndens verksamhetsplan 2024–2026

Verksamhetsplan 2024-2026 socialnämnden

Skickas till

Handläggare

Emma Stefansson

Kommunstyrelsen



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-10-20

| | | |
|-------------------|---|--|
| Plats och tid | Stadshuset i Skövde, KS-salen kl. 13.30–15.10 | |
| Beslutande | <p>Karola Svensson (C), ersätter Adam Johansson (M) Johanna Svensson (S) Catrin Hulmarker (M) Torbjörn Colling (M) Jonas Davidsson (S) Johan Ask (S) Ulrica Johansson (C), ersätter Torbjörn Bergman (SP) Jan Hanna (S), ordförande Åse Nicklasson (SD)</p> | <p>Falköping Falköping Hjo Karlsborg Karlsborg Skövde Skövde Tibro Tibro</p> |
| Övriga närvarande | <p>Ersättare Ann Ohlsson (L), Tibro</p> | <p>Övriga Pelle Holmström, förbundschef Eleonor Daag, sekreterare Mikael Wendt, ordförande i Miljönämnden östra Skaraborg</p> |
| Ajournering | Kl. 14.30–14.45 | |
| Ütses att justera | Jonas Davidsson | |
| Underskrifter | Protokollet är justerat digitalt, se sista sidan i dokumentet. | |
| Sekreterare | Eleonor Daag | Paragrafer 6–11 |
| Ordförande | Jan Hanna (S) | |
| Justerare | Jonas Davidsson (S) | |



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-10-20

Dir § 6

Dnr 2023-7814

Delårsrapport för år 2023

Beslut

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutar att överlämna kommunalförbundets delårsrapport per den 31 augusti 2023 till kommunfullmäktige i förbundets medlemskommuner och till förbundets revisorer.

Miljösamverkan prognostiserar ett underskott för innevarande år. Direktionen avser att ta fram en åtgärdsplan för hantering av ett eventuellt underskott i samband med årsredovisningen.

Redogörelse för ärendet

En delårsrapport har tagits fram. Enligt 11 kap. 16 § kommunallagen ska ett kommunalförbunds direktionen överlämna sin delårsrapport till kommunfullmäktige i sina medlemskommuner för behandling och till förbundets revisorer för bedömning.

Beslutsunderlag

Miljösamverkans förslag till beslut daterat 2023-10-20
Delårsrapport för år 2023

Bilaga

Delårsrapport för år 2023

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige i medlemskommunerna: Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde
och Tibro
Kommunalförbundets revisorer



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

Detta dokument är elektroniskt signerat enligt EU:s förordning eIDAS och utgör en avancerad elektronisk underskrift och är juridiskt bindande.

Signed by: JAN HANNA
Date: 2023-10-23 11:30:43
BankID refno: a73fa958-d56a-481c-8869-53ba4596309a



Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Jan Hanna

Signed by: ELEONOR DAAG
Date: 2023-10-23 16:18:59
BankID refno: 863147b2-3921-484d-97f9-87cda38bb28c



Sekreterare: Eleonor Daag

Signed by: JONAS DAVIDSSON
Date: 2023-10-23 11:56:16
BankID refno: c0c99ade-ba87-4f98-a16a-d1c9be948c02



Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Jonas Davidsson

Dnr 2023-7814

Delårsrapport 2023 för Miljösamverkan östra Skaraborg

Org.nr 222000-2865



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

ADRESS

Hertig Johans torg
541 83 Skövde

TELEFON

0500-49 36 30

E-POST

info@miljoskaraborg.se

WEBBPLATS

www.miljoskaraborg.se

Beslutad av Direktionen för Miljösamverkan
östra Skaraborg den 20 oktober 2023, § 6

Innehåll

| | |
|---|----|
| 1. Inledning..... | 1 |
| 1.1 Förbundets verksamhet..... | 1 |
| 1.2 Politiker och tjänstepersoner | 1 |
| 2. Förvaltningsberättelse | 3 |
| 2.1 Översikt av verksamhetens utveckling..... | 3 |
| 2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 4 |
| 2.3 Händelser av väsentlig betydelse..... | 4 |
| 2.4 Styrning och uppföljning..... | 5 |
| 2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning..... | 9 |
| 2.6 Balanskravsresultatet..... | 9 |
| 2.7 Väsentliga personalförhållanden | 10 |
| 2.8 Miljöredovisning | 11 |
| 2.9 Förväntad utveckling..... | 11 |
| 3. Resultaträkning..... | 14 |
| 4. Balansräkning..... | 15 |
| 5. Kassaflödesanalys | 16 |
| 6. Noter..... | 17 |
| 1 Redovisningsprinciper..... | 17 |
| 7. Investeringsredovisning..... | 21 |
| 8. Driftsredovisning..... | 21 |
| 8.1 Utfall i förhållande till budget..... | 21 |
| 8.2 Miljöbalkens område..... | 22 |
| 8.3 Helårsprognos..... | 23 |
| 8.4 Återbetalning medlemskommunerna..... | 23 |
| 9. Bilagor | 24 |
| 9.1 Styrd tillsyn och kontroll..... | 24 |
| 9.2 NKI – löpande insiktsmätningar..... | 25 |

1. Inledning

1.1 Förbundets verksamhet

Miljösamverkan östra Skaraborg är ett kommunalförbund med en direktion och en miljönämnd som i sitt arbete ska bidra till hållbar utveckling som syftar till att tillförsäkra dagens och morgondagens invånare en hälsosam och god miljö.

Miljönämnden östra Skaraborg ansvarar för tillsyn och kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Utöver detta har nämnden även tillsynsansvar enligt tobakslagen, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter, lagen om sprängämnesprekursorer samt den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro.

Fördelningen av medlemsbidraget 2022 gjordes utifrån befolkningmängden den 31 december 2020. Vid denna tidpunkt var den totala befolkningmängden inom medlemskommunerna 117 765 varav Falköping 33 270, Hjo 9 233, Karlsborg 6 965, Skövde 57 016 och Tibro 11 281.

Direktionens uppdrag regleras i en förbundsordning och en arbetsordning. Miljönämndens reglemente beskriver nämndens uppdrag. Verksamhetens omfattning framgår av nämndens tillsyns- och kontrollplan. Kontinuerlig uppföljning av mål och planer sker genom internkontroll.



Bild 1. Förbundets geografiska område

1.2 Politiker och tjänstepersoner

1.2.1 Tjänstepersoner

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom livsmedels- och miljöbalksområdet. Förbundets tjänstepersonsorganisation leds av förbundschef Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller och Anna Toftedahl. Per den 31 augusti 2023 hade Miljösamverkan totalt 43 anställda

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

| Revisorer för år 2022 | Revisorer 2023 |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Ronny Wennerström, Tibro • Lars Elinderson, Falköping | <ul style="list-style-type: none"> • Per-Olof Ekholm, Hjo • Birgitta Svensson, Karlsborg |

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ordförande

- Jan Hanna (S), Tibro

Vice ordförande

- Pierre Robert Rydén (S), Hjo

Ledamöter

- Adam Johansson (M), Falköping
- Johanna Svensson (S), Falköping
- Catrin Hulmarker (M), Hjo
- Torbjörn Colling (M), Karlsborg
- Jonas Davidsson (S), Karlsborg
- Johan Ask (S), Skövde
- Torbjörn Bergman (SP), Skövde
- Åse Nicklasson (SD), Tibro

Ersättare

- Karola Svensson (C), Falköping
- Ingvor Bergman (S), Falköping
- Samuel Björgvinsson (KD), Hjo
- Annelie Johansson (S), Hjo
- Monica Staudinger (C), Karlsborg
- Peter Lindroth (S), Karlsborg
- Therese Sahlström (M), Skövde
- Ulrica Johansson (C), Skövde
- Ann Ohlsson (L), Tibro
- Per-Olof Andersson (M), Tibro

Miljönämnden östra Skaraborg

Ordförande

- Mikael Wendt (L), Falköping

Vice ordförande

- Michael Nimstad (M), Skövde
- Lena Åberg (L), Tibro

Ledamöter

- Karolina Bergström (S), Falköping
- Knut Indebetou (M), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Anders Lundgren (C), Karlsborg
- Peter Kornestedt (S), Karlsborg
- Anders Ahlmann (SD), Skövde
- Jessica Bolzyk (M), Tibro

Ersättare

- Roland Wanner (MP), Falköping
- Christer Carlsson (SD), Falköping
- Klara de Boer (C), Hjo
- Kenny Johansson (S), Hjo
- Anders Ståhl (L), Karlsborg
- Anna Bruzell (S), Karlsborg
- Linda Schultz Forsberg (S), Skövde
- Lars Lundgren (SP), Skövde
- Per Gren (S), Tibro
- Annika Singleton (KD), Tibro

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

Under perioden 1 januari–31 augusti 2023 har miljönämnden genomfört tillsyns- och kontrollinsatser utifrån den beslutade tillsyn- och kontrollplanen. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Utvärdering av måluppfyllelsen görs i tre nivåer, låg (under 75%), god (över 75%) och hög (över 90%).

Styrd tillsyn och kontroll

Den styrda tillsynen, insatser på anmälning- och tillståndspliktiga verksamheter, omfattar 2 024 insatser. Jämfört med tillsynsplanen för helår på 3 064 insatser innebär det en måluppfyllelse som motsvarar 66,1 procent. Vi bedömer att vi kommer att uppnå en hög måluppfyllelse.

En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.1.

| | 2023-08-31 | 2022-08-31 | 2021-08-31* | 2020-08-31* | 2019-08-31* |
|----------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Måluppfyllelse | 66,1 % | 66,3 % | 61,4 % | 57,4 % | 68,7 % |

* ändrad definition av styrd tillsyn. Tidigare var definitionen av styrda planerade insatser att de finansierades med årlig avgift.

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Under tertial 2 har vi inte kunnat få fram tillförlitlig statistik från vårt verksamhets-system som utvisar omfattningen av det behovsprioriterade tillsynen. Detta har korrigerats till årsredovisningen.

2.1.2 Ekonomi

| | 2023-08-31 | 2022-08-31 | 2021-08-31 | 2020-08-31 | 2019-08-31 |
|---|------------|------------|------------|------------|---------------------|
| Verksamhetens intäkter | 18 697 | 19 156 | 20 689 | 20 700 | 26 479 ² |
| Verksamhetens kostnader | -19 895 | -18 682 | 20 233 | 18 929 | 24 826 ² |
| Resultat efter avskrivningar och finansiella poster | -1 140 | 449 | 394 | 1 709 | 1 591 |
| Avgiftsfinansieringsgrad ¹ , % | 49,4 | 55,1 | 61,1 | 61,9 | 62,6 |
| Antal anställda | 43 | 40 | 40 | 45 | 44 |
| Folkmängd medlemskommunerna | 118 414 | 117 765 | 117 517 | 117 002 | 116 169 |

Beloppen ovan anges i tusentals kronor.

Befolkningsmängden är från närmast föregående årsskifte.

¹ Intäkter från avgifter från tillsyn och kontroll dividerat med totala kostnader exklusive VA-rådgivningen.

² Stor påverkan av tillfälligt statligt finansierat projekt inom förorenad mark

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

Förändring av semesterlöneskulden

Avstämning av semesterlöneskulden görs vid delår och helår. Eftersom majoriteten av uttag av semesterdagar sker under sommarperioden innebär det att skulden per den 31 augusti har minskat i förhållande till årsskiftet. Resultatpåverkan är således positiv. Resultatpåverkan vid avstämningen är av samma skäl negativ vid årsskiftet. Resultatpåverkan vid delåret är 411 tkr.

2.2.2 Finansiella risker

Förbundet har inga finansiella placeringar och inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

2.3.1 Nästa steg för en ökad andel efterhandsdebitering

Respektive kommunfullmäktige i Miljösamverkans medlemskommuner beslutade att anta en ny taxa för provning och tillsyn inom miljöbalkens område som gäller från och med 1 januari 2022. En ny inriktning som den nya taxan har inneburit är att många verksamheter har gått från att betala en fast årlig avgift i förskott för den planerade tillsynen till att numera betala en avgift utifrån nedlagd tid i efterskott.

I och med taxan 2022 gick drygt 600 verksamheter över till efterhandsdebitering. Efter nytt beslut om taxa i medlemskommunernas kommunfullmäktige under hösten 2022 gick ytterligare ca 400 verksamheter till efterhandsdebitering från och med 1 januari 2023. Kvarvarande ca 80 verksamheter med fast årlig avgift är verksamheter med provningsnivå A och B (undantaget branschen lantbruk). Skälet till att de fortsatt föreslås behålla en fast årlig avgift är att avgiftssystemen för dessa verksamheter bör vara lika, oavsett om länsstyrelsen eller kommunen har tillsynen. Dessa verksamheter är också ett undantag gentemot övriga eftersom även händelsestyrd tillsyn ska rymmas inom den årliga avgiften.

Från och med 1 januari 2024 kommer all tillsyn enligt livsmedelslagstiftningen att vara efterhandsdebiterad.

2.3.4 Ny riskklassningsmodell för livsmedelskontrollen

Sedan en tid tillbaka bedriver Livsmedelverket ett arbete med att se över och göra om den befintliga vägledande riskklassningsmodellen för livsmedelsanläggningar i leden efter primärproduktionen. En ny modell gäller från och med år 2024, med ett övergångsår 2023 då kontrollmyndigheterna kan klassa om befintliga verksamheter. Livsmedelverkets nya modell för fastställande av kontrollfrekvens är till för att underlätta för kontrollmyndigheterna att uppfylla kravet på en riskbaserad offentlig kontroll som är verkningsfull, lämplig och sker med en regelbunden frekvens.

Den nya riskklassningsmodellen för livsmedelsverksamheter innebär en stor osäkerhetsfaktor, antalet tillsynstimmar kan komma att minska avsevärt vilket får påverkan på intäkterna och på behovet av personella resurser. För att på bästa sätt försöka förutspå kommande behov kommer vi att revidera behovsutredningen för år 2024 under hösten. Detta för att vi om möjligt med större säkerhet ska kunna prognostisera vad riskklassningarna kommer att få för effekter på våra tillsynsintäkter och det personella behovet.

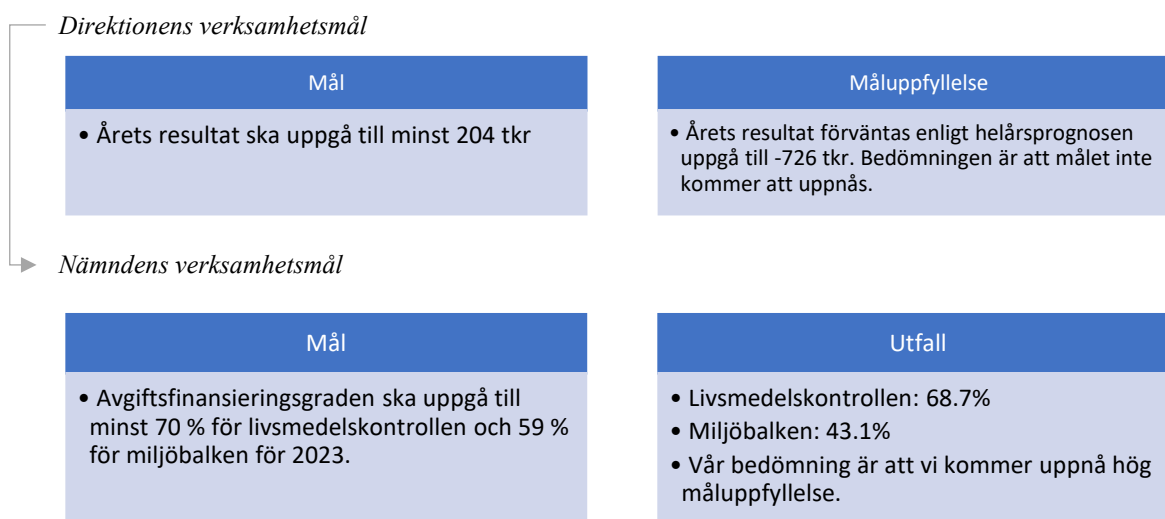
2.3.5 Nationell strategi för miljöbalkstillsynen

Den nationella tillsynsstrategin för miljötillsynsområdet beslutades i december 2021. Strategin avser åren 2022–2024 och styr vår planering och prioritering inom tillsynen. Nämnden kommer att utgå ifrån de preciserade åtgärderna samt de fokusområden som beslutats i strategin och följa angivna styrningar.

2.4 Styrning och uppföljning

Nedan följer en uppföljning av verksamhetsmålen. Direktionens mål är övergripande och av en mer strategisk karaktär medan nämndens verksamhetsmål är mer konkreta och mätbara. Nämndens verksamhetsmål ska bidra till att direktionens mål uppnås. Sett i ett helhetsperspektiv bedömer vi att vi uppnår en god måluppfyllelse för våra verksamhetsmål.

2.4.1 Perspektiv finansiering



2.4.2 Perspektiv tillsyn och kontroll

Direktionens verksamhetsmål

Mål

- Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten. Uppföljning av målet utgår om någon granskning inte genomförts under året.

Målluppfyllelse

- Någon extern granskning har inte genomförts per den 31 augusti 2023.

Nämndens verksamhetsmål

Mål

- 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för den styrda tillsynen.

Målluppfyllelse

- Per den 31 augusti har 66,1 % av insatserna genomförts. Bedömningen är att vi kommer att nå hög målluppfyllnad.

Mål

- 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för den behovsprioriterade tillsynen.

Målluppfyllelse

- På grund av problem med att få ut statistik ur verksamhetssystemet kan vi inte redovisa statistik för detta mål till delårsrapporten. Bedömning är att vi kommer nå hög målluppfyllnad.

Nämndens preciserade verksamhetsmål

Mål

- Bedriva tillsyn och kontroll av små avloppsanläggningar så att årligen minst 5 % av anläggningarna som inte är godkända åtgärdas.

Målluppfyllelse

- I dagsläget är ca 3 % av de små avloppsanläggningarna åtgärdade i årets tillsynsområde. Bedömningen är att vi inte kommer nå målet om 5 %.

Mål

- Till senast år 2027 ska samtliga vedeldade pannor som används som primär värmekälla inom tätort och småort uppfylla kraven enligt BBR 1998 och vara utrustade med ackumulatortank.

Målluppfyllelse

- Arbete enligt fastställd nämndriktlinje pågår och bedömningen är att målet uppnås till år 2027.

2.4.3 Perspektiv kund

Direktionens verksamhetsmål

Mål

- Nöjda invånare och verksamhetsutövare

Måloppfyllelse

- Mäts delvis genom insiktmätningar som redovisas under nämndens mål nedan.

Nämndens verksamhetsmål

Mål

- 1. Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd-Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser.
- 2. Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde.

Måloppfyllelse

- 1. Se bilaga 9.2 för mer detaljerad redovisning.
- 2. Se bilaga 9.2 för mer detaljerad redovisning.
- Målen är delvis uppnådda. Bedömningen är att målen inte kommer att nås under 2023 för alla myndighetsområdena.

Mål

- För året 2023 ska andelen som kommer in via e-tjänster uppgå till:
 - minst 50 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump
 - minst 70 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet
 - minst 70 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning
 - minst 50 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp
 - minst 50 procent för klagomål på inomhusmiljö
- För året 2023 ska antalet händelser som kommer in via e-tjänsten Följ och komplettera dina ärenden uppgå till minst 300.

Nuläge

- 16,1 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump
- 71,9 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet
- 88,9 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning
- 27,7 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp
- 44,4 procent för klagomål på inomhusmiljö
- 111 st har använt e-tjänst "komplettering av befintligt ärende"
- Bedömningen är att vi delvis kommer att uppnå målet

2.4.4 Perspektiv medarbetare

Direktionens verksamhetsmål

Mål

- En attraktiv arbetsgivare med stolta medarbetare.

Nuläge

- Målet mäts genom insiktsmätningar och medarbetarundersökningar.

Nämndens verksamhetsmål

Mål

- Genomföra minst en medarbetarundersökning under 2023 där:
 - svarsfrekvensen ska överstiga 85 procent.
 - nyckeltalet eNPS ska överstiga 0 (Nyckeltalet är inom intervallet – 100 och + 100 där värden över 0 anses vara bra).
 - Nyckeltalet medarbetarengagemang ska vara högre än jämförelsevärdet för offentliga verksamheter.

Nuläge

- Per den 31 augusti har tre medarbetarundersökningar genomförts.
- Svarsfrekvensen har varit 81-91%
- eNPS är vid senaste mätningen +3
- Nyckeltalet är vid senaste mätningen 4,0 och jämförelsevärdet är 3,8.
- Bedömningen är att vi kommer att uppnå målet.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 God ekonomisk hushållning

Förbundets finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning stämmer väl överens med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. De finansiella målen är delvis uppfyllda. Verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda i hög grad inom de flesta områden. Vår samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning för perioden har uppnåtts.

Vår erfarenhet visar att förbundet som organisationsform är mer kostnadseffektiv än om respektive medlemskommun skulle ha haft ett eget miljökontor. Förutom att det skapar bättre förutsättningar vad gäller kompetensförsörjning över tid finns det skalfördelar i en samverkan vilket i sig bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Förbundets arbetsmetod för att genomföra tillsynen, den så kallade sprintmetoden, där vi genomför tillsynen i korta avgränsade tillsynsprojekt med samma fokus- och kontrollområden, är något som bidrar till en kostnadseffektiv verksamhet.

Kommande utveckling i syfte att uppnå en mer kostnadseffektiv verksamhet ser vi framför allt i digitaliseringen vilket beskrivs mer under avsnittet om förväntad utveckling.

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning är god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 augusti till 2 860 tkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan är god både på kort och lång sikt.

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2023 förväntas enligt helårsprognosen att uppgå till -726 tkr. Inga per i dag kända balanskravsjusteringar eller avsättning till resultatutjämningsreserv påverkar det prognostiserade resultatet vilket gör att balanskravsresultatet bedöms komma att motsvara det prognostiserade resultatet.

| (Tusentals kronor) | Delår 2023 | Prognos 2023 | Budget 2023 |
|--|------------|--------------|-------------|
| Årets/delårets resultat | -1 140 | -726 | 68 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | 0 | 0 | 0 |
| Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| Årets/delårets resultat efter balanskravsjusteringar | -1 140 | -726 | 68 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Balanskravsresultat | -1 140 | -726 | 68 |

2.7 Väsentliga personalförhållanden

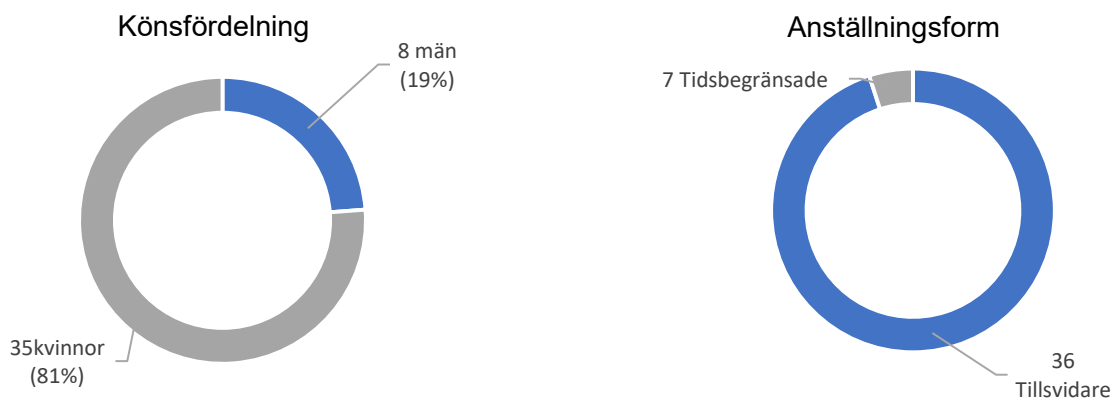
2.7.1 Sjukfrånvaro

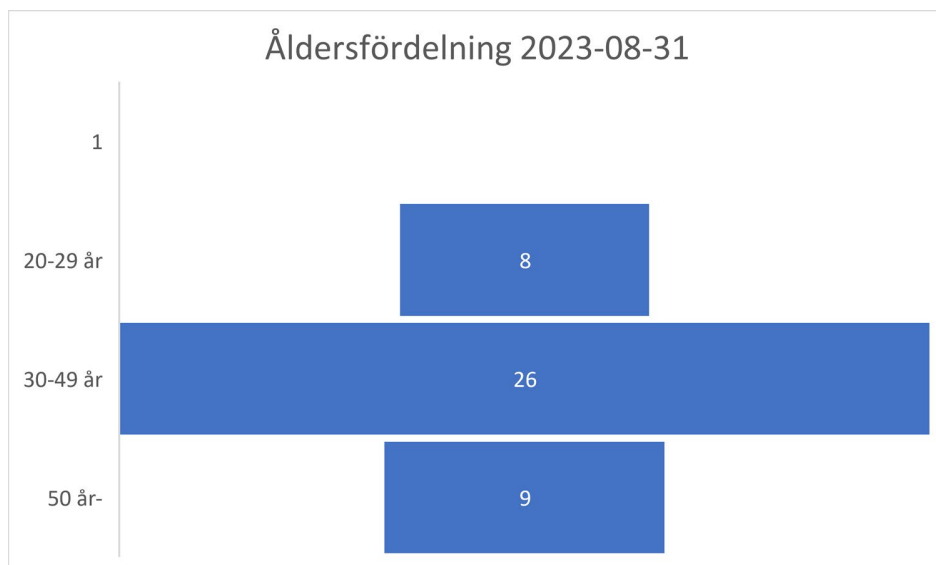
| | 2023-07-31 | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Total sjukfrånvaro | 6,4 % | 5,9 % | 4,5 % |
| varav: | | | |
| - långtidssjukfrånvaro (≥90 dagar) | 58 % | 68,0 % | 53,9 % |
| - sjukfrånvaro för män | 2,4 % | 1,3 % | 0,8 % |
| - sjukfrånvaro för kvinnor | 7,5 % | 7,6 % | 5,8 % |
| - anställda –29 år | 5,8 % | 2,6 % | 2,6 % |
| - anställda 30–49 år | 7,9 % | 7,6 % | 4,0 % |
| - anställda 50– år | 2,3 % | 2,0 % | 7,5 % |

Förbundschefen har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent vid årets slut. Statistiken för augusti är inte tillgänglig vilket gör att perioden som statistiken baseras på ovan är perioden januari–juli. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 6,4 procent. För kvinnor är siffran 7,5 procent, för män 2,4 procent. Andelen långtidssjukfrånvaro uppgår till 58 procent av den totala sjukfrånvaron.

Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och en sjukskrivning får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron. Vi ser små förändringar i sjukfrånvaron som helhet. Långtidssjukfrånvaron är inte direkt arbetsrelaterad. Målet ovan avser helår, men vår bedömning idag är att vi troligtvis inte når målsättningen om maximalt 4 % sjukfrånvaro.

2.7.2 Personalsammansättning





2.8 Miljöredovisning

Miljösamverkan östra Skaraborg är miljödiplomerad enligt kraven i Svensk Miljöbas. Miljösamverkan bidrar genom att fullfölja sitt uppdrag som tillsynsmyndighet till en hållbar utveckling och en god miljö.

Vi arbetar aktivt med vår organisations påverkan på miljön. Vi har en intern miljöpolicy, mål samt handlingsplan för att nå våra uppsatta mål. För vår del handlar det om mål kopplade till bland annat transporter, energianvändning och resursförbrukning. Varje år revideras vårt interna miljöarbete av en extern part. Senast godkända revidering genomfördes den 19 april 2023.



SVENSK MILJÖBAS

2.9 Förväntad utveckling

2.9.1 Omvärldsanalys

De ekonomiska förutsättningarna för kommunerna och krav på effektivisering och digitalisering inverkar även på oss. Att satsa på digitalisering är en förutsättning för att verksamheten ska kunna bedrivas effektivare på sikt men också för att kunna möta de förväntningar som kunder har på oss. Utvecklingen av e-tjänster och e-arkiv medför förändringar som kommer att påverka organisationen. Främst inom verksamhetsstödet men även på sikt för inspektörerna och hur vi bedriver tillsyn.

Livsmedelsverket har tagit fram en ny riskklassningsmodell som gäller från och med 2024. I dagsläget är det oklart hur den kommer påverka vår verksamhet. Både gällande personellt behov samt möjliga intäkter från tillsynen.

Havs- och vattenmyndigheten arbetar med att uppdatera tillsynsvägledningen för tillsynen av små avlopp, bland annat med s.k. riskbaserad tillsyn med riskklassning av avloppsanläggningarna. Vi vet i dagsläget inte hur detta kommer påverka vår verksamhet.

Den nationella tillsynsstrategin gäller för åren 2022–2024 och styr vår planering och prioritering inom tillsynen. Nämnden kommer utgå ifrån de preciserade åtgärder samt fokusområden som beslutats i strategin och följa styrningar i strategin.

2.9.2 Utveckling av verksamheten

Digitalisering

Digitaliseringen har ännu inte medfört den positiva effekt som önskas. Vi har idag ett behov av att ytterligare fokusera på arbetet med digitalisering, e-tjänster med mera för att kunna få effekt av digitaliseringens olika delar. Vi kan se att digitaliseringen kräver resurser i större utsträckning än vad som inledningsvis uppskattades, exempelvis för drift och underhåll. Vikten av att ha en fungerande IT-struktur och vid problem kunna vidta snabba åtgärder har en direkt koppling till hur kunderna upplever vårt arbete men självklart också till hur snabbt ärendet kan hanteras.

Vi behöver utvärdera vilka typer av resurser vi behöver för att kunna få effekt av digitaliseringen avseende enkelhet för kund och Miljösamverkan som helhet. Effektiv drift och utveckling av vår IT-struktur är avgörande för om vi ska kunna ta steget att få en fungerande effektiv digital hantering. Den tänkta besparingen i traditionell administration kan ersättas av ett ökat behov av IT-resurser.

Fokus i arbetet i digitaliseringen är att få välfungerande e-tjänster jämfört med att införa flera sådana.

Rekrytering

Vi ser en ökad svårighet i att kunna rekrytera kompetenta medarbetare. Vi kan komma att i större utsträckning än idag samverka med andra kommuner för att hitta rätt kompetens inom vissa områden där särskild kompetens behövs.

Ökad transparens mot kund – efterhandsdebitering

Arbetet med att införa ny taxa för efterhandsdebitering fortsätter under hösten. Från 1 januari 2023 gäller en ny taxa för miljöbalken. Efterhandsdebiteringen medför en ökad administration genom att exempelvis vi behöver fatta avgiftsbeslut i varje ärende.

Från och med 1 januari 2024 är all livsmedelstillsyn efterhandsdebiterad.

Ökade administrativa krav

Vi konstaterar ökade administrativa krav inom personuppgiftshandling (GDPR), informationssäkerhet med mera som gör att det är en osäker utveckling på krav inom administrationen. I dessa fall ser vi ett stort behov av samordning, exempelvis inom medlemskommunerna inklusive bolag och andra kommunalförbund.

Osäkerhet i ekonomi

Det förändrade arbetssättet med tim- och efterhandsdebitering ser vi medför en ökad osäkerhet för ekonomin som kan slå åt flera håll. Dels att intäkterna blir lägre än budgeterat, dels att de företag som tidigare hade schablonavgift där vi gjorde mer tid än vad schablonen avsåg kommer få en högre avgift när vi tar ut avgift för nedlagd tid.

Eftersom vi ännu inte har något heltäckande underlag för tidsredovisning finns en osäkerhet i avgiftsfinansieringsgraden. Vissa uppgifter kan dock nämnden inte ta ut en avgift för, exempelvis remisshantering och överklagningar. Den pågående tidsredovisningen samt efterföljande utvärdering kommer på ett bättre sätt än idag att visa omfattningen av detta arbete och ge ett bra beslutsunderlag för eventuella förändringar. Troligtvis behöver en detaljerad tidsredovisning fortsätta en tid framöver för att ge ett bättre beslutsunderlag för behovet av resurser.

3. Resultaträkning

| | Not | 2023-01-01 –2023-08-31 | 2022-01-01 –2022-08-31 | Budget helår | Helårs prognos |
|--|-----|---------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter | 3 | 18 697 414 | 19 156 355 | 31 422 000 | 30 631 000 |
| Verksamhetens kostnader | 4,5 | -19 895 202 | -18 681 949 | -31 343 000 | -31 343 000 |
| Avskrivningar | 6 | -20 506 | -31 223 | -24 000 | -24 000 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 218 294 | 443 183 | 55 000 | -736 000 |
| Verksamhetens resultat | | -1 218 294 | 443 183 | 55 000 | -736 000 |
| Finansiella intäkter | 7 | 78 524 | 5 840 | 13 000 | 10 000 |
| Finansiella kostnader | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultat efter finansiella poster | | -1 139 770 | 449 023 | 68 000 | -726 000 |
| Periodens resultat | 8 | -1 139 770 | 449 023 | 68 000 | -726 000 |

4. Balansräkning

| | Not | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|---|-----|------------------|------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Maskiner och inventarier | 9 | 3 741 | 24 247 |
| Summa anläggningstillgångar | | 3 741 | 24 247 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Fordringar | 10 | 5 252 374 | 3 591 199 |
| Kassa och Bank | 11 | 3 081 627 | 5 621 171 |
| Summa omsättningstillgångar | | 8 334 001 | 9 212 370 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 8 337 742 | 9 236 617 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | 12 | | |
| Årets resultat | | -1 139 770 | 729 662 |
| Övrigt eget kapital | | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Summa eget kapital | | 2 860 230 | 4 729 662 |
| Avsättningar | | | |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | | 0 | 0 |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | | 0 | 0 |
| Kortfristiga skulder | 13 | 5 477 512 | 4 506 954 |
| Summa skulder | | 5 477 512 | 4 506 954 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 8 337 742 | 9 236 616 |
| Ställda säkerheter | | Inga | Inga |
| Ansvarsförbindelser | | Inga | Inga |

5. Kassaflödesanalys

| | 2023-01-01 -2023-08-31 | 2022-01-01 -2022-08-31 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Den löpande verksamheten | | |
| Delårets resultat | -1 139 770 | 449 023 |
| Återbetalning till medlemskommunerna avseende föregående år | -729 662 | -228 355 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital | -1 869 432 | 220 668 |
| <i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i> | | |
| Av- och nedskrivningar | 20 506 | 31 223 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | -1 848 926 | 251 891 |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | -1 661 175 | 576 358 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | 970 558 | 5 481 282 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | -2 539 543 | 6 309 351 |
| Periodens kassaflöde | -2 539 543 | 6 309 351 |
| Likvida medel vid årets början | | |
| Likvida medel vid årets början | 5 621 171 | 6 183 244 |
| Likvida medel vid delårets slut | 3 081 628 | 12 492 775 |

6. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring (LKBR) och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

I de fall utfall saknas för årets belopp och i jämförande belopp har dessa rader inte alltid presenterats i årsredovisningen.

Principerna är väsentligen oförändrade sedan senast föregående räkenskapsår.

1.1 Redovisning av intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Specialdestinerade/riktade statsbidrag redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter.

1.2 Redovisning av kostnader

Kostnader redovisas fortlöpande i den takt de uppstår.

Förbundet har inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner. Premier för pensioner tryggs löpande genom utbetalningar till externa pensionsförvaltare och bokförs som kostnad innevarande år.

1.2.1 Avskrivningar

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Avskrivning påbörjas från och med tidpunkten då tillgången tas i bruk.

Nyttjandeperioden omprövas om det finns omständigheter som gör det nödvändigt (exempelvis verksamhetsförändringar, teknikskiften eller organisationsförändringar) och beloppet är väsentligt. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 6.

1.3 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2023 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 26 250kr.

1.4 Omsättningstillgångar

Fordringar redovisas som omsättningstillgång, med undantag för poster där förfalldatum ligger mer än 12 månader efter balansdagen. Dessa klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt

efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar i utländsk valuta redovisas till balansdagens kurs.

1.5 Skulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

1.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga bedömningar eller uppskattningar har gjorts som påverkar bokslutet väsentligen.

Not 3 Verksamhetens intäkter

| | 2023-01-01 | 2022-01-01 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | -2023-08-31 | -2022-08-31 |
| Medlemsbidrag | 8 951 333 | 8 600 000 |
| Förrättning och granskning | 9 583 306 | 10 016 516 |
| Statligt stöd tillfällig lagstiftning | 0 | 265 379 |
| Övriga intäkter | 162 774 | 274 460 |
| Summa verksamhetens intäkter | 18 697 413 | 19 156 355 |

Not 4 Ersättning till revisorerna

| | 2023-01-01 | 2022-01-01 |
|--|--------------------|--------------------|
| | -2023-08-31 | -2022-08-31 |
| PwC | | |
| Revisionsuppdraget | -61 250 | -50 000 |
| Summa ersättning till revisorerna | -61 250 | -50 000 |

Not 5 Verksamhetens kostnader

| | 2023-01-01 | 2022-01-01 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | -2023-08-31 | -2022-08-31 |
| Kostnader arbetskraft | -15 558 461 | -14 763 608 |
| Övriga verksamhetskostnader | -4 336 741 | -3 918 341 |
| Summa verksamhetens kostnader | -19 895 202 | -18 681 949 |

Not 6 Avskrivningar

| | 2023-01-01 -2023-08-31 | 2022-01-01 -2022-08-31 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Avskrivning maskiner och inventarier | -20 506 | -69 084 |
| Summa avskrivningar | -20 506 | -69 084 |

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 6 år 2023 och 8 år 2022.

Not 7 Finansiella intäkter

| | 2023-01-01 -2023-08-31 | 2022-01-01 -2022-08-31 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ränteintäkter | 78 524 | 5 840 |
| Summa finansiella intäkter | 78 524 | 5 840 |

Not 8 Delårets resultat

| | 2023-01-01 -2023-08-31 | 2022-01-01 -2022-08-31 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Delårets resultat enligt resultaträkningen | -1 139 770 | 449 023 |
| Delårets resultat efter balanskravsjusteringar | -1 139 770 | 449 023 |

Not 9 Maskiner och inventarier

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|---|-----------------|-----------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 779 026 | 779 026 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 779 026 | 779 026 |
| Ingående avskrivningar | -754 779 | -708 890 |
| Årets avskrivningar | -20 506 | -45 889 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -775 285 | -754 779 |
| Utgående redovisat värde | 3 741 | 24 247 |

Not 10 Fordringar

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------------|------------------|
| Kundfordringar | 749 641 | 739 303 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 3 152 811 | 1 523 955 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 1 219 004 | 1 327 941 |
| Redovisat värde vid årets slut | 5 121 456 | 3 591 199 |

Not 11 Kassa och bank

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|-------------------|------------------|------------------|
| Bank | 3 081 627 | 5 621 171 |
| Summa bank | 3 081 627 | 5 621 171 |

Not 12 Eget kapital

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Eget kapital | | |
| Ingående eget kapital | 4 729 662 | 4 228 355 |
| Återbetalning till medlemskommunerna | -729 662 | -228 355 |
| Delårets resultat | -1 139 770 | 729 662 |
| Utgående eget kapital | 2 860 230 | 4 729 662 |

Not 13 Kortfristiga skulder

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------------|------------------|
| Leverantörsskulder | 197 464 | 1 355 706 |
| Övriga kortfristiga skulder | 832 086 | 761 532 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 4 447 963 | 2 389 716 |
| Summa kortfristiga skulder | 5 477 513 | 4 506 954 |

7. Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under året och inga investeringar är budgeterade.

8. Driftsredovisning

8.1 Utfall i förhållande till budget

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till av direktionen fastslagen budget för 2023 samt utfallet samma period föregående år.

| (tkr) | Budget 2023 | Prognos 2023 | Utfall 23-08-31 | Utfall 22-08-31 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Intäkter | 31 422 | 30 631 | 18 697 | 19 156 |
| Medlemsbidrag | 13 427 | 13 427 | 8 951 | 8 600 |
| Tillsynsavgifter | 17 790 | 17 000 | 9 583 | 10 017 |
| Övriga intäkter | 204 | 204 | 163 | 539 |
| <i>varav för tillsyn trängsel</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>265</i> |
| Kostnader | -31 343 | -31 343 | -19 895 | -18 682 |
| Personal | -24 265 | -24 265 | -15 558 | -14 356 |
| <i>varav för tillsyn trängsel</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Övriga verksamhetskostnader | -6 398 | -6 398 | -4 337 | -3 917 |
| <i>varav för tillsyn trängsel</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| VA-rådgivning | -680 | -680 | -447 | -409 |
| <i>varav personal</i> | -655 | -655 | -439 | -408 |
| <i>varav övriga</i> | -25 | -25 | -8 | -10 |
| Avskrivningar | - 24 | -24 | -21 | -31 |
| Finansiella intäkter | 13 | 10 | 79 | 6 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RESULTAT | 68 | -726 | -1 140 | 449 |

Observera att VA-rådgivningen redovisas separat i ovanstående uppställning eftersom det är en fristående funktion som är helt finansierad av medlemskommunerna. I resultaträkningen redovisas det inte separat.

8.1.1 Resultatanalys

Resultatet uppgår per den 31 augusti till -1 140 tkr. Avstämningen av semesterlöneskulden har en positiv resultatpåverkan motsvarande 411 tkr vid delåret. Exkluderar vi den påverkan noterar vi ett underskott motsvarande 1 551 tkr.

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkterna uppgår till 18 697 tkr vilket är 2 249 tkr lägre än budgeterat per den 31 augusti. Övriga intäkter överskrider budget medan intäkter från tillsynsavgifter underskrider budget.

Intäkterna från medlemsbidrag uppgår till 8 951 tkr och är helt enligt budget.

Övriga intäkter uppgår till 163 tkr vid delåret. Av detta står lönebidrag för 144 tkr, samt övriga intäkter om 19 tkr.

Intäkterna från tillsynsavgifter uppgår till 9 583 tkr vilket är 2 276 tkr lägre än budget per den 31 augusti. Nedan följer en redovisning per kontrollområde.

8.2 Miljöbalkens område

För miljöbalkens område uppgår intäkterna till 6 288 tkr vilket är 1 958 tkr lägre än budgeterat vid delår. Det finns en negativ effekt som kan härledas till övergången från schablonavgifter till efterhandsdebitering, där planeringsschablonerna inte stämmer överens med tid för genomförd tillsyn.

För delområde miljöskydd uppgår intäkterna till 3 992 tkr vilket är ca 902 tkr lägre än budget. Det är framför allt personalomsättning som medfört utebliven tillsyn som är den främsta orsaken till avvikelsen. Det finns också en viss eftersläpning i fakturering av genomförd tillsyn.

För delområde avlopp uppgår intäkterna till 1 927 tkr vilket är 263 tkr lägre intäkter än budgeterat. Avloppsteamet har haft personalomsättning vilket initialt medför en minskad effektivitet i arbetet.

Färre tillståndsansökningar än planerat har kommit in under perioden. En osäkerhetsfaktor är att vi inte med säkerhet vet hur många tillståndsansökningar som kommer in.

Det finns också en osäkerhetsfaktor när i tiden som ansökningarna kommer in till oss jämfört med ursprunglig uppskattad plan, vilket också påverkar när tillsyn kan göras.

För delområde hälsoskydd är utfallet -361 tkr vilket är 408 tkr lägre än budget. Planeringsschablonen som vi har visat sig i dessa typer av tillsyn inte stämma. Det är dock för kort tid som vi har genomfört mätning med efterhandsdebitering för att kunna dra slutsatser om att ändra våra planeringsschabloner. Hälsoskyddsteamet har också haft en stor personalomsättning under första delen av året. Det har medfört en minskning av intäkter på grund av bland annat upplärning av nya kollegor.

8.2.1 Livsmedelskontrollen

För livsmedelskontrollen uppgår intäkterna till 3 296 tkr vilket är 317 tkr mindre än budgeterat.

Under året genomförs ett stort administrativt arbete för att riskklassa alla livsmedelsverksamheter enligt Livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell där vi inte kommer ta betalt för all nedlagd tid.

8.3 Kostnadsanalys

De totala kostnaderna för perioden januari till augusti uppgår till 19 916 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 994 tkr för samma period. Det är främst lönekostnader på grund av vakanser som förklarar det lägre utfallet.

Personalkostnaderna är något lägre än budgeterat och är relaterade till uppkomna vakanser och utebliven lönekostnad.

Vad gäller övriga verksamhetskostnader är det inga stora avvikelser mot budget.

Kostnaderna för VA-rådgivningen är i linje med budget.

8.3 Helårsprognos

Helårsprognosen för verksamheten är ett underskott på -726 tkr.

Intäkterna bedöms som helhet att understiga budgeterade intäkter med 791 tkr.

Intäkterna från tillsynsavgifter understiger budget med 790 tkr.

De främsta skälen till att intäkter från tillsynsavgifter bedöms understiga budget är dels att vi fick in färre avloppstillståndsansökningar än prognostiserat, dels att lantbrukstillsynen inte har hunnit genomföras enligt plan p.g.a. personalomsättning. Därutöver har hälsoskyddsschablonerna inte stämt.

8.4 Återbetalning medlemskommunerna

Överstigande del 4 mkr eget kapital efter 2022 års bokslut uppgick till 730 tkr vilket återbetalades till medlemskommunerna i slutet av maj 2023 enligt följande fördelning:

| | Falköping | Hjo | Karlsborg | Skövde | Tibro | MÖS |
|-----------------|-----------|--------|-----------|---------|--------|---------|
| Andel, % | 28,41 | 7,87 | 5,93 | 48,18 | 9,61 | 100,0 |
| Återbetalat, kr | 206 374 | 57 303 | 43 227 | 352 615 | 70 143 | 729 662 |

9. Bilagor

9.1 Styrd tillsyn och kontroll

Utfall insatser per den 31 augusti

| Område | Inspektion | Systemtillsyn/ revisioner | Prov | Granskning | Informations- insats | Möten | Totalt |
|-------------------------|--------------|------------------------------|-----------|------------|-------------------------|----------|--------------|
| Miljöbalken, Avlopp | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Miljöbalken, Hälsoskydd | 128 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 132 |
| Miljöbalken, Miljöskydd | 678 | 5 | 0 | 437 | 0 | 3 | 1120 |
| varav A och B | 57 | 5 | 0 | 53 | 0 | 3 | 115 |
| varav C och U | 135 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 135 |
| varav Lantbruk | 118 | 0 | 0 | 16 | 0 | 0 | 134 |
| varav Köldmedia | 368 | 0 | 0 | 368 | 0 | 0 | 368 |
| Animaliska biprodukter | 95 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 |
| varav Lantbruk | 95 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 |
| varav Livsmedel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Strålskydd | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tobak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav Hälsoskydd | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav Livsmedel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Livsmedelskontroll | 620 | 33 | 21 | 0 | 0 | 0 | 674 |
| Totalt | 1 524 | 89 | 21 | 437 | 0 | 0 | 2 408 |

Måluppfyllelse mot helårsplan efter tertial 2

| Område | Helårsplan | Utfall tertial 2 | Måluppfyllelse tertial 2 |
|-------------------------|--------------|------------------|--------------------------|
| Miljöbalken, Avlopp | 18 | 3 | 16,7% |
| Miljöbalken, Hälsoskydd | 254 | 132 | 52,0% |
| Miljöbalken, Miljöskydd | 1 394 | 1 120 | 80,3% |
| varav A och B | 202 | 115 | 56,9% |
| varav C och U | 192 | 135 | 70,3% |
| varav Lantbruk | 238 | 134 | 56,3% |
| varav Köldmedia | 736 | 736 | 100,0% |
| Animaliska biprodukter | 199 | 95 | 47,7% |
| varav Lantbruk | 199 | 95 | 47,7% |
| varav Livsmedel | 0 | 0 | 0 |
| Strålskydd | 0 | 0 | 0 |
| Tobak | 20 | 0 | 0 |
| varav Hälsoskydd | 20 | 0 | - |
| varav Livsmedel | 0 | 0 | 0 |
| Livsmedelskontroll | 1 204 | 620 | 57,2% |
| Totalt | 3 089 | 2 024 | 66,1% |

9.2 NKI – löpande insiktsmätningar

Miljönämndens verksamhetsmål

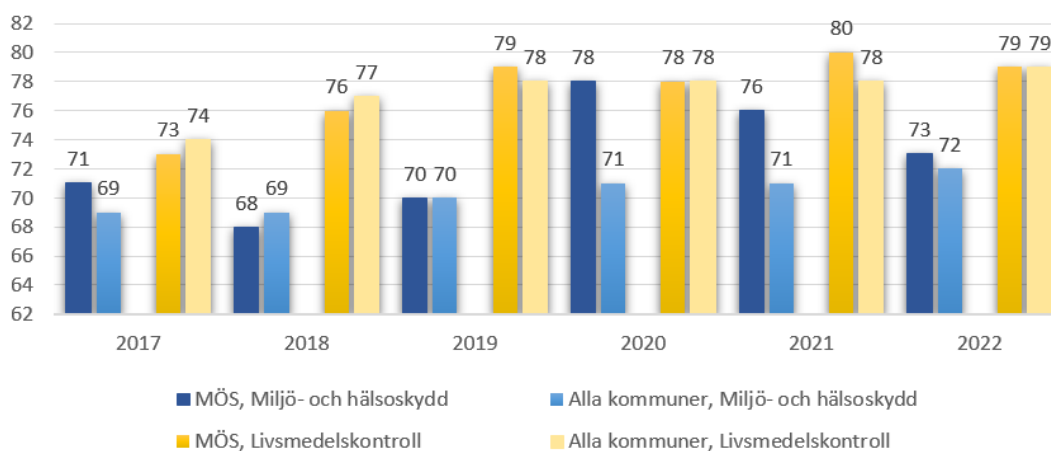
Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde.

Uppföljningen görs efter att Sveriges Kommuner och Regioner har redovisat rapporten Öppna jämförelser för år 2022.

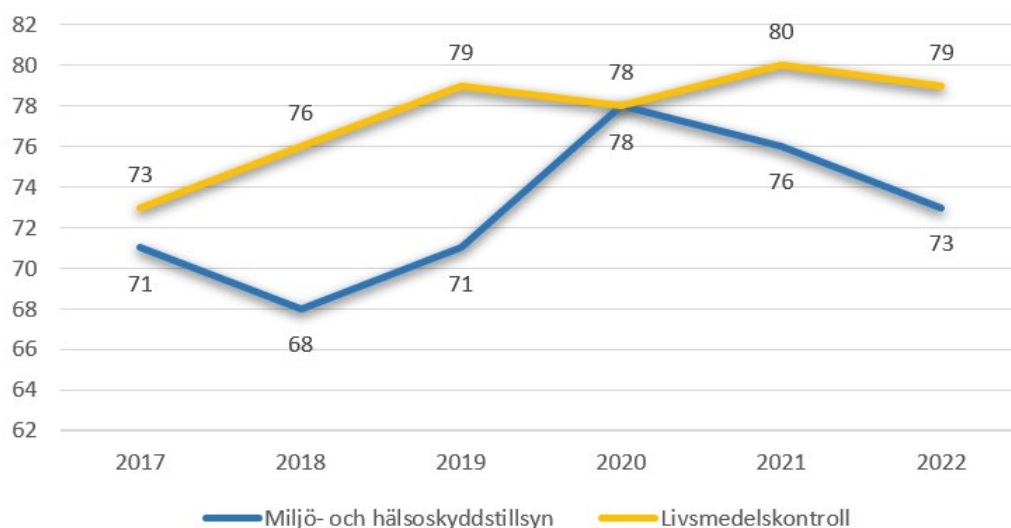
Resultat mål 1

Nedan följer en kortfattad redovisning av mål och måluppfyllelse för NKI-mätningar som genomförts under 2022.

NKI per myndighetsområde, MÖS i jämförelse med riket



NKI per myndighetsområde, MÖS

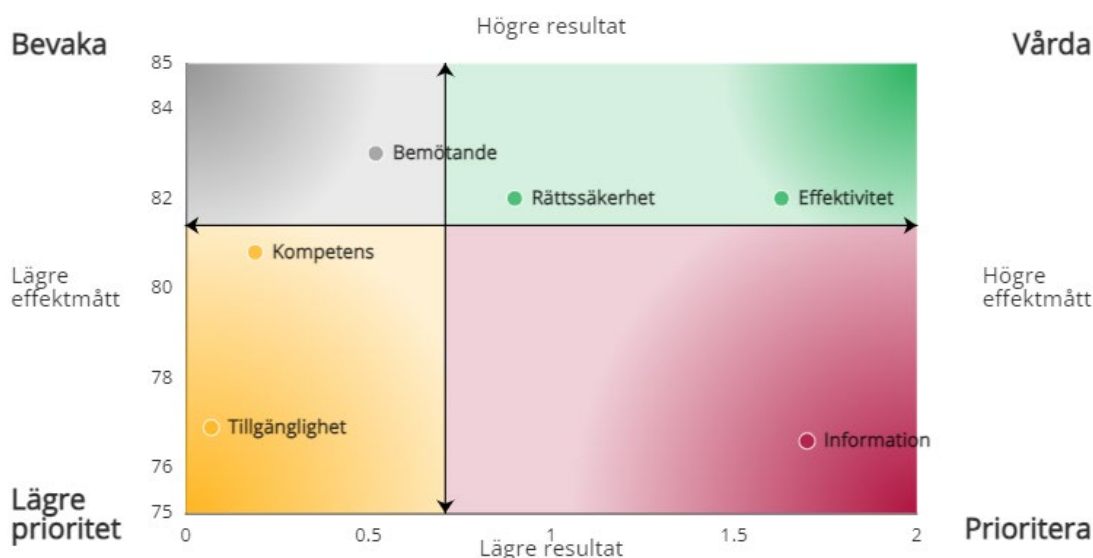


Vi kan notera att målet om att ha högre NKI för respektive myndighetsområde jämfört med övriga deltagande kommuner delvis är uppnått. För miljö- och hälsoskydd uppgår NKI till 73, att jämföra med övriga deltagande kommuners värde om 72. För livsmedelskontrollen uppgår NKI till 79 ett värde som delas med övriga deltagande kommuner.

Livsmedelskontrollen

- Svarefrekvensen uppgår till 56 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 204.
- NKI för livsmedelskontroll uppgår till 79, vilket är en hög nivå. Resultatet ligger lägre än föregående år då NKI var 80.
- Högst omdöme ges attityd och bemötande, med ett värde på 84 respektive 83. Lägst omdöme ges möjligheten att använda digitala tjänster med ett värde på 73.

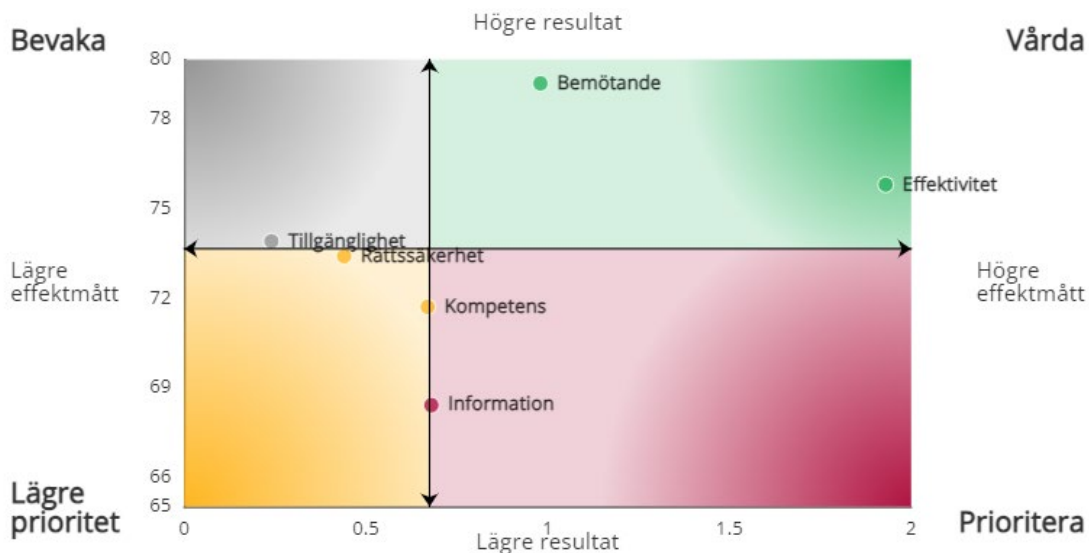
Följande prioriteringsmatris redovisas för området livsmedelskontroll. Effektmåttet baseras på kundernas svar om hur viktigt de anser att serviceområdet är i deras bedömning. Rättssäkerhet och effektivitet fortsätter att öka precis som föregående år. Information är ett område som bör prioriteras.



Miljö- och hälsoskyddstillsynen

- Svarefrekvensen uppgår till 66 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 171.
- NKI för Miljö- och hälsoskydd uppgår till 73. Det är tre enheter lägre jämfört med föregående år.
- Högst omdöme ges attityd och bemötande, med ett värde på 81 respektive 79. Lägst omdöme ges till informationen på vår webbplats med ett värde på 63.

Följande prioriteringsmatris redovisas för området miljö- och hälsoskydd. Effektmåttet baseras på kundernas svar om hur viktigt de anser att serviceområdet är i deras bedömning. Betygsindexet visar hur kunderna bedömt serviceområdet. Det visar precis som föregående år att kunderna tycker att effektivitet är viktigast, följt av bemötande.



Resultat (mål 2)

Antalet svar som hittills rapporterats in för år 2023 är 185. Det är en viss eftersläpning i hur resultatet rapporteras in. Av de inrapporterade svaren är värdet 88 för miljö- och hälsoskydd och 97 för livsmedel.

Vi kan notera en minskning för NKI inom livsmedelskontrollen jämfört med föregående år. NKI uppgår till 74 per den 31 augusti, en minskning med fem enheter. För miljö- och hälsoskydd ser vi ett ökat NKI jämfört med föregående år. Värdet uppgår till 74.

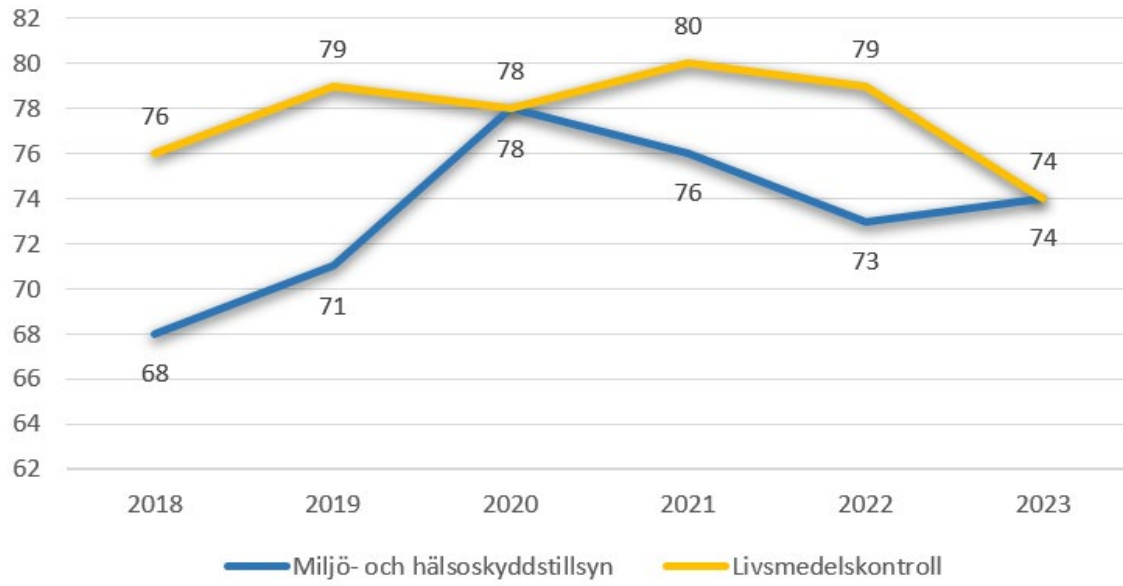
Målet om att ha en bibehållen eller ökad NKI är vid denna avstämning delvis uppnått.

Vi konstaterar att underlaget för bedömning är förhållandevis litet till antalet vilket ger en stor osäkerhet i resultatet. Vi kommer återkommande under hösten att utvärdera det underlag som uppdateras när vi får in fler svar på enkäten för att kunna dra säkrare slutsatser och vidta eventuella åtgärder.

Av det underlag vi har fått in är företagarna minst nöjda med informationen på vår webbplats med ett värde på 71 vilket motsvarar ett högt värde. Vi arbetar kontinuerligt med vår webbplats både internt och i samverkan med vår kundtjänst för att möta våra kunders behov av information.

NKI-gradering: 80 eller högre: mycket högt, 70 till 79: högt, 62 till 69: godkänt, 50 till 61: lågt, 50 eller lägre: mycket lågt.

NKI per myndighetsområde, MÖS





MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

Detta dokument är elektroniskt signerat enligt EU:s förordning eIDAS och utgör en avancerad elektronisk underskrift och är juridiskt bindande.

Signed by: JAN HANNA
Date: 2023-10-23 16:36:06
BankID refno: c5f1538e-befc-451b-b452-84433006aaa4



Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Jan Hanna

Signed by: JONAS DAVIDSSON
Date: 2023-10-24 07:31:18
BankID refno: eef469a7-dea7-4147-a189-e485a18e297f



Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Jonas Davidsson

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg
Revisorerna

2023-10-20

Till:

Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

För kännedom:

Direktionen för MÖS

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2023-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogade granskningsrapporter som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Med utgångspunkt från uppgifterna i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2023.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det prognostiserade resultatet inte förenligt med det **finansiella mål** som fastställts i budget 2023.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet för direktionens **verksamhetsmål** som fastställts i budget 2023 då prognos saknas. Gällande nämndens verksamhetsmål är det prognostiserade resultatet delvis förenligt med de mål som fastställts i budget 2023.

Bilaga: Sakkunniga bitrådets yttrande 2023, PwC

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat, 2023, MÖS, PwC

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg
Revisorerna

2023-10-20

Skövde 20 oktober 2023

Per-Olof Ekholm, Hjo kommun

Birgitta Svensson, Karlsborgs kommun

Bilaga: Sakkunniga bitrådets yttrande 2023, PwC
Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat, 2023, MÖS, PwC

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET MILJÖSAMVERKAN ÖSTRA SKARABORG 222000-2865 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-24 06:53:20 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA SVENSSON

Datum

Birgitta Swensson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-23 14:38:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER-OLOF EKHOLM

Datum

Pelle Ekholm
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Kommunalförbundet Miljösamverkan
östra Skaraborg

Revisionsrapport
Oktober 2023

Projektledare
Rebecca Lindström



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundsdirektionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av förbundsdirektionen 2023-10-20.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och rött (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Direktionen har beslutat om budget och strategisk plan 2022-2024, fortsättningsvis benämnd budgeten.
 - Budgeten har inget avsnitt för god ekonomisk hushållning och innehåller inte uttryckta mål för god ekonomisk hushållning.
 - I budgeten framgår strategiska mål (fyra stycken) för verksamheten, varav ett mål har målsatt mätetal. De övriga tre målen har inte målsatta mätetal.
 - Direktionen har inte tydliggjort att målen är tillika mål för god ekonomisk hushållning.
- Granskning av förbundets delårsrapport per 2023-08-31 visar följande:
 - Delårsrapporten innehåller en uppföljning men inte i samtliga fall en bedömning av måluppfyllelse av de fyra målen under eget avsnitt.
 - Av redovisningen framgår att direktionens finansiella mål om att årets resultat ska uppgå till minst 0,5 % av medlemsbidragen (204 tkr år 2023) ej bedöms uppnås till årets slut. Nämndens finansiella mål uppnås ej på delårsbasis men bedöms uppfyllas på helårsbasis.
 - Av redovisningen framgår att verksamhetsmålet inom perspektiv *medarbetare* bedöms uppnås till årets slut, Verksamhetsmålet inom perspektiv *tillsyn och kontroll* respektive *kund* följs upp i delårsrapporten men en bedömning av måluppfyllelse och en prognos för måluppfyllelse till årets slut lämnas inte. Det finns även ett antal nämndsmål kopplade till direktionens mål under de olika perspektiven. Redovisningen visar att tre mål bedöms uppnås eller ha hög måluppfyllelse vid årets slut, ett bedöms delvis uppnås och två bedöms inte uppnås och ett mål har slutdatum 2027 och bedöms ligga i fas för att kunna uppnås vid slutdatum.
- Direktionen gör den samlade bedömningen att en god ekonomisk hushållning har uppnåtts för perioden.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2023.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om den prognostiserade måluppfyllelsen för direktionens verksamhetsmål då det inte framgår i delårsrapport. Vi konstaterar att avrapporteringen av mål i delårsrapport saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fastställts i budget 2023. Om vi lägger till nämndens mål som en del av helhetsbedömningen av verksamhetsmålen gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultatet". Av redovisningen framgår att förbundet inför år 2023 inte har något underskott från tidigare år att återställa.

- Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till -726 tkr.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

| | | |
|-------------------|---|---|
| - Finansiella mål | Ej uppfyllt |  |
| - Verksamhetsmål | Kan ej bedömas utifrån direktionens mål | |
| | Delvis, inklusive nämndsmål |  |

2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

| | | |
|--------------------------------|-------------|---|
| - Följsamhet till balanskravet | Ej uppfyllt |  |
|--------------------------------|-------------|---|

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att direktionen i budget/verksamhetsplan tydliggör att förbundets verksamhetsmål tillika är förbundets mål för god ekonomisk hushållning.
- Att direktionen prövar hur förbundets mål för god ekonomisk hushållning kan göras mer mätbara.
- Att direktionen - till framtida delårsrapporter - säkerställer att avsnittet "God ekonomisk hushållning" innehåller en enhetlig utvärdering av samtliga mål för god ekonomisk hushållning (verksamhet och ekonomi).
- Delårsrapporten behöver i större utsträckning kompletteras med redovisning gällande vilka åtgärder som pågår/planeras ifall de verksamhetsmässiga målen inte uppfylls.
- Det finns ett behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

2023-10-20

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

Rebecca Lindström

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

§ 74/23
Delårsbokslut 2023-08-31

SKBKF2023.0080

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|---|------------|--------|
| 1 Skaraborgs Kommunalförbund Direktionsmöte | 2023-10-13 | 74/23 |

Beslut

Direktionen beslutar att godkänna det upprättade delårsbokslutet per 2023-08-31.

Bakgrund

Kansliet har tillsammans med förbundets ekonom tagit fram ett delårsbokslut med förvaltningsberättelse, per den 31 augusti 2023.

Periodens ekonomiska resultat

De första månadernas resultat visar ett överskott på 1 389 tkr. För helåret 2023 visar på ett överskott i storleksordningen 1 074 tkr.

Förbundets revisorer (PwC) granskar delårsbokslutet och kommer avlämna sina granskningsnoteringar.

Handlingar

Delårsrapport 2023 (003)

UTKAST Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Revisionsrapport - GEH och balanskrav, delår 2023 - UTKAST

Skickas till

Medlemskommunerna

Skövde ekonomienhet



DELÅRSRAPPORT 2023

Skaraborgs Kommunalförbund
Organisationsnummer: 222000-2188



Delårsrapport 2023

INLEDNING

Skaraborgs Kommunalförbund har till ändamål att tillvarata de 15 medlemskommunernas intressen, främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Verksamheten ska göra nytta i kommunerna, skapa mervärde för medlemmarna och stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare. Samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande är en viktig del av förbundets verksamhet.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | |
|---|----|
| 1. Förvaltningsberättelse..... | 4 |
| 1.1 Översikt över verksamhetens utveckling..... | 4 |
| 1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 4 |
| 1.3 Händelser av väsentlig betydelse..... | 5 |
| 1.4 God ekonomisk hushållning och ställning..... | 5 |
| 1.5 Väsentliga personalförhållanden..... | 6 |
| 2. Måluppfyllelse | 7 |
| 3. Uppföljning av resultatmätningar och aktiviteter | 7 |
| 3.1 God och nära vård..... | 8 |
| 3.2 Stärkt kunskapsstyrning..... | 8 |
| 3.3 Ett robust Skaraborg | 9 |
| 3.4 Ett kompetensförsörjt Skaraborg | 10 |
| 3.5 Ett attraktivt Skaraborg..... | 11 |
| 3.6 God arbetsgivare..... | 12 |
| 3.7 En ekonomi i balans | 13 |
| 4. Ekonomiska rapporter | 14 |
| 4.1 Driftsredovisning..... | 14 |
| 4.2 Investeringsredovisning..... | 16 |
| 4.3 Resultaträkning | 16 |
| 4.4 Balansräkning | 18 |
| 4.5 Kassaflödesanalys..... | 21 |
| 4.6 Tilläggsupplysningar..... | 22 |
| 5. Verksamhet..... | 28 |
| 5.1 Kanslienheten | 28 |
| 5.2 Projektenheten..... | 28 |
| 5.3 Kunskapsutveckling | 28 |
| 5.4 Regional utveckling | 29 |
| 5.5 Välfärdsutveckling | 32 |

1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Politisk organisation

Enligt förbundsordningen är direktionen verkställande politiskt organ. Direktionen består av 15 ledamöter med 15 ersättare. Till direktionen finns ett presidium bestående av förbundets ordförande och 1:e, 2:e och 3:vice ordförande. Presidiet bereder ärenden inför direktionen, och representerar förbundet i olika former av samverkan, till exempel i Västra Götalandsregionen. Varje medlemskommun representeras i direktionen av en ledamot som är kommunstyrelsens ordförande och en ersättare som är oppositionsföreträdare.

Organisation

Kommunalförbundets verksamhet leds av en förbundsdirektör. Förbundsorganisationen har fem enheter - kansli, projekt, Regional utveckling, Kunskapsutveckling och Valfärdsutveckling med var sin enhetschef. Förbundsdirektör och enhetscheferna utgör förbundets ledningsgrupp.

Förbundets verksamhet består i hög grad av arbete kring de strategiska inriktningar som ligger i förbundets uppdrag, samt i en samverkansstruktur med nätverk från kommunernas ledningsorganisationer. Till förbundet är också tre förtroendevalda revisorer knutna jämte en yrkesrevisor.

1.1 ÖVERSIKT AV VERKSAMHETENS UTVECKLING

Förbundets verksamhet har under det första halvåret fortsatt påverkats av de stora etableringar som gjorts i Skarborg det senaste året och den omställnings som sker inom befintligt näringsliv i de flesta kommuner i Skarborg.

Skarborgs 15 kommuner har sedan tidigare påbörjat ett omfattande omställningsarbete för att med gemensamma insatser möta välfärdsutmaningar, den industriella omvandlingen och för att nå målet med en hållbar och klimatsmart utveckling. Ett arbete som kräver en omställning inom samtliga samhällssektorer. I praktiken består arbetsuppgifterna i stort av att genomföra den Delregionala utvecklingsstrategin för Skarborg 2030 (DRUS 2030), som antogs av direktionen våren 2022.

1.2 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Kommunalförbundet har ett överskott under första delåret 2023. Överskottet kan delvis hänföras till den positiva ränta som förbundet erhållit. Förbundet har en god ekonomisk hushållning och allmän återhållsamhet vilket också bidrar till det positiva resultatet. De finansiella intäkterna påverkar även den positiva prognosen för helåret.

1.3 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under våren genomförde förbundet flytt av kontoret från Tegelbruket till Regionens Hus. De tillfälligt ökade kostnader som flytten medförde var budgeterade. Beskrivning av verksamheten beskriv senare del av denna delårsrapport.

1.4 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH STÄLLNING

I grunduppdraget för Skaraborgs Kommunalförbund ingår att bidra till att kommunerna samverkar kring frågor som skapar kostnadseffektiva lösningar och att hitta lösningar som skapar mervärden för medlemskommunerna. Syftet ska vara att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande.

Förbundet deltar aktivt i ägarsamråd för att säkerställa att inte några ekonomiska risker ska finnas i de intressebolag, Gryning Vård AB och Mediapoolen Västra Götaland AB, som förbundet äger andelar i. Förbundets ekonomiska ställning bedöms vara god, och förbundets arbete med ekonomisk hushållning kommer fortsatt utvecklas stabilt.

Förbundet har ett eget kapital på 7 410 tkr.

1.4.1 BALANSKRAVSRESULTATET

Kommunallagen anger att kommuners resultat ska vara positivt. Bedömning av balanskravsresultatet utifrån en beräkning med beaktande av balanskravsreglerna uppgår det prognostiserade resultatet till 1 074 tkr.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-----------|--------|---------|---------|
| | (prognos) | | | |
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 1 074 000 | 45 776 | 177 643 | 619 417 |
| - Samtliga realisationsvinster | | | | |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | | | | |
| + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | | | | |
| -/+Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | | |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i | | | | |

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-----------|--------|---------|---------|
| värdepapper | | | | |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 1 074 000 | 45 776 | 177 643 | 619 417 |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | | | | |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv | | | | |
| Synnerliga skäl | | | | |
| Årets balanskravsresultat | 1 074 000 | 45 776 | 177 643 | 619 417 |
| Balanskravsunderskott från tidigare år | | | | |
| Summa | 1 074 000 | 45 776 | 177 643 | 619 417 |

Inga underskott från tidigare år finns att återställa

1.5 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Sjukfrånvaron för samtliga anställda på förbundet var under första delåret 2023 2,13% (januari-juli) Siffran för samma period 2022 var 1,7%. Årets ökning kan förklaras med enskilda medarbetares längre sjukskrivning. Då förbundet är en förhållandevis liten organisation slår dessa få individer direkt mot den totala procentsatsen.

Medarbetarna på förbundet har möjlighet att ta del av en så kallad friskvårdstimme och kan ansöka om friskvårdsbidrag.

Under 2022 genomfördes undersökningar av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och utifrån resultatet från denna undersökning har förändringar genomförts under våren. Framför allt vad gäller en förtydligad organisationsstruktur och att skapa förutsättningar för ett mer nära ledarskap.

1.5.1 PENSIONSSPECIFIKATION

Skaraborgs Kommunalförbund har per 2023-08-31 en pensionsskuld på 24 763 000 kronor, inklusive löneskatt.

För tryggheten av pensionskulden är förbundet anslutet till SKR:s Pensionsstiftelse. Per 2023-08-31 är marknadsvärdet av det avsatta kapitalet 24 349 000 kronor. Därmed har förbundet en konsolideringsgrad för sina pensionsåtaganden på 98%, vilket innebär att det finns 98 kronor i kapital för varje 100 kronor i framtida pensionsförpliktelser.

I bokslutet 2022-12-31 gjordes en avsättning om 1 226 000 kr.

Kapitalet i SKR:s pensionsstiftelse placeras i aktie- och räntefonder i enlighet med stiftelsens placeringspolicy. Stiftelsens placeringsverksamhet har till delåret 2023 skapat en avkastning på 6,6% vilket för Skaraborgs Kommunalförbund motsvarar en avkastning på 1,5 miljoner kronor.

2 MÅLUPPFYLLELSE

Den sammanfattande bedömningen är att Skaraborgs Kommunalförbund vid delårsuppföljningen har en positiv utveckling för alla sju mål. Av de 22 aktiviteter som beslutats för 2023 är 16 av dessa pågående enligt plan, tre är pågående med mindre avvikelse och tre är avslutade enligt plan. Kommentarer till aktiviteterna finns i rapporteringen nedan under "uppföljning av resultatmätningar och aktiviteter".

3 UPPFÖLJNING AV RESULTATMÄTNINGAR OCH AKTIVITETER

I detta avsnitt redovisas de resultatmätningar och aktiviteter som beslutats om i verksamhetsplanen.

För resultatmätningar finns färgkoder. Koden visar senaste utfall i jämförelse med målvärdet för samma period. För att få en grön symbol krävs att 95 procent av målvärdet är uppfyllt. Röd symbol innebär att utfallet är 80 procent eller lägre av uppsatt målvärde. I de fall målvärde saknas görs ingen bedömning. Pilen är en så kallad trendpil och jämför senaste utfall med det utfall som rapporterats vid ett tidigare tillfälle.

Färgkod resultatmätning:



Aktiviteter

Färgkoder för aktiviteter tolkas enligt följande;

- Svart streck: Ej påbörjad
- Grön: Pågående enligt plan
- Ljusgrön: Pågående med mindre avvikelse
- Gul: Väntläge (avvakta politiskt beslut, resurs etc.)
- Röd: Större avvikelse (gäller både omfattning av arbetet, tid, budget)
- Grön bock: Avslutad, genomförd enligt plan
- Orange bock: Avslutad utan åtgärd
- Röd bock: Avslutad, genomförd med större avvikelse

3.1 GOD OCH NÄRA VÅRD

| Resultatmätning | Kommentar |
|---|--|
| ● Delta i 100 % av det länsgemensamma arbetet kopplat till färdplan | Deltagit enligt plan. |
| ● Uppföljning av att handlingsplaner upprättats | Handlingsplaner för arbetet har upprättats. |
| ● Aktivitetsplanen är 100 % genomförd | Aktivitetsplanen har genomförts enligt plan fram till delåret. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|--|--|
| ▶ Aktivt delta i det länsgemensamma utvecklingsarbetet | Deltagit aktivt i det länsgemensamma utvecklingsarbetet samt tagit fram en film med tillhörande utbildningsmaterial för kommunernas räkning. |
| ✓ Utarbeta handlingsplaner i Vårdsamverkan Skaraborg | Alla samverkansområden har tagit fram handlingsplaner. |
| ▶ Genomföra aktivitetsplan psykisk hälsa | Anordnat ett flertal utbildningsinsatser med brukarmedverkan inom suicidprevention. |

3.2 STÄRKT KUNSKAPSSTYRNING

| Resultatmätning | Kommentar |
|--|---|
| ● Uppföljning av att två utbildningsinsatser har genomförts | Utbildning har genomförts enligt plan fram till delåret. |
| ● Sammanställa genomförda insatser för digitalisering och välfärdsteknik | Sammanställning pågår och kommer att färdigställas till årsskiftet enligt plan. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|---|---|
| ▶ Genomföra kompetensutveckling genom utbildningsinsatser | Genomfört utbildningsinsatser i samverkan inom föräldraskapsstöd. |
| ▲ Stärka digitalisering och användandet av välfärdsteknik | Vi ingår i ledningsråd för digitala hjälpmedel. Socialcheferna har beslutat att ha digitalisering som ett fokusområde. Har inte ägarskapet i frågan och har svårt att påverka takten i arbetet, därmed är det pågående med mindre avvikelser. |

3.3 ETT ROBUST SKARABORG

| Resultatmätning | Kommentar |
|--|--|
| ● En genomförd bostadsförsörjningsanalys | WSP har levererat en bostadsförsörjningsanalys 20230818. |
| ● Starta upp en Kinnekulletåggrupp | Kinnekulletåggrupp uppstartad 20230331. |
| ■ Säkra kollektivtrafik/mobilitetslösning för 600 gymnasieelever i glesa geografier | Kartläggningar och exempel på möjliga lösningar i en WSP-rapport från VGR. VGR/Västtrafik har inte presenterat en plan för kollektivtrafiklösning för gymnasieelever i glesa geografier. |
| ■ En resurs som arbetar med livsmedelsproduktion för Skaraborg är rekryterad. | Finansiering av tjänst har inte kunnat säkras av extern part. |
| ● Skaraborgs Kommunalförbund ska ta fram en gemensam strategi för kommunernas energiförsörjning, ett planeringsunderlag för att öka tillgången till el och energi i Skaraborg som ingår som en del av Omställningsarbetet i Skaraborg. | Vi har skapat en planering för hur arbetet ska genomföras. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|---|--|
| ▶ Genomföra en bostadsförsörjningsanalys | Genomförd och beslutas i direktionen under hösten. |
| ▲ Stärka infrastruktur och kollektivtrafik utifrån nya förutsättningar med etableringar samt verka för att gymnasieungdomar får tillgång till en god mobilitet/kollektivtrafik. | Under hösten kommer en pendlingsanalys redovisas. VGR/Västtrafik har ännu inte presenterat en plan för kollektivtrafiklösning för gymnasieelever i glesa geografier. |
| ▲ Gröna näringar med fokus på livsmedelsområdet. Koordinera och genomföra insatser inom livsmedelsområdet. Skapa en utvecklingsarena för samverkan och dialog. Rekrytera en person. | Arbete pågår för att stärka arbetet med gröna näringar på förbundet men ingen rekrytering har gjorts. |
| ▶ Forma en strategi inom fossiloberoende. Påbörja arbetet med att etablera kommunala energiplaner i | Arbete pågår för att ta fram en energiplan för Skaraborg. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|--|-----------|
| <p>samverkan med kommuner och energibolag. Detta sker i projektet SUES-Digit (Samhällsbyggande Utvecklingsstrategi med Elektrifieringsfokus i Skaraborg genom DIGITalisering).</p> | |

3.4 ETT KOMPETENSFÖRSÖRJT SKARABORG

| Resultatmätning | Kommentar |
|--|---|
| <p>● Öka antalet insatser som riktas mot de prioriterade områdena i samverkansstrategin</p> | <p>Samverkansstrategin antogs den 2 februari 2023. Därefter har enheten arbetat för att öka antalet insatser som riktas mot de prioriterade områdena i strategin.</p> |
| <p>● Öka antalet insatser som stärker förutsättningarna för att elever ska bli behöriga till gymnasiet</p> | <p>Det prioriterade området Fullföljd utbildning lyfts fram genom Kunskapsnoden. Genom nodens arbete ökas antalet insatser som stärker förutsättningarna för att elever ska bli behöriga till gymnasiet.</p> |
| <p>● Konkretisera och stärka arbetet med samverkan skola-arbetsliv</p> | <p>Exempel på hur samverkan skola-arbetsliv har konkretiserats och stärkts är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktivt arbete i våra collegeverksamheter • Beviljat ESF-projekt kring samverkan skola-arbetsliv (Val för livet) • Ökat antal aktörer som ansluter sig till praktikplatsen.se |
| <p>▲ Styrgrupp och arbetsgrupper är uppstartade och har tydligt fokus och tydlig riktning</p> | <p>Styrgrupp uppstartad samt tre arbetsgrupper: Behovsinventering, industriutbildning, larmcentrasamverkan. Fler grupper ska startas.</p> |
| <p>● Ett regionalt planeringsunderlag för dimensionering av gymnasiala utbildningar är framtaget</p> | <p>Regionalt planeringsunderlag för dimensionering är framtaget och samordnat av VGR, där Skaraborgs kommunalförbund har bidragit med delregionalt underlag. I oktober återkopplar Skolverket detta underlag och ger direktiv.</p> |

| Aktiviteter | Kommentar |
|---|---|
| <p>▶ Förstärka och kommunicera de aktiviteter som sker ute i kommunerna som utgår från Utbildning Skaraborgs samverkansstrategi</p> | <p>Tagit fram ett kommunikationsmaterial om framfarten i Skaraborg som är kommunicerat till kommunerna.</p> |

| Aktiviteter | Kommentar |
|--|---|
| <p>▶ Stärka förutsättningarna för barn och unga att fullfölja sin utbildning</p> | <p>Genom projektet Kunskapsnoden har antalet insatser ökat och stärkt förutsättningarna för att eleverna ska bli behöriga till gymnasiet. Direktionen har beslutat kring nytt gymnasieavtal med större fokus på fullföljd utbildning.</p> |
| <p>▶ Öka antalet studerande på utbildning med inriktningar som arbetsmarknaden efterfrågar.</p> | <p>Beviljat projekt för ökad samverkan skola arbetsliv (Val för livet). Pågående arbete i Teknikcollege och Vård och omsorgscollege.</p> |
| <p>▶ Stödja och samordna insatser för kompetensomställning i arbetslivet. Utveckla struktur, arbetsmetoder och insatser i Kompetensnavet. Insatserna riktas mot tillverkande industri, battericellsfabrik och utifrån kommunernas behov.</p> | <p>Har skapat struktur och processer.</p> |
| <p>▶ Öka förutsättningarna för ett kompetensförsörjt arbetsliv</p> | <p>Beslutat ett nytt gymnasieavtal där det regionala dimensioneringsunderlaget blir viktigt. Ett flertal insatser i collegeverksamheterna pågår.</p> |

3.5 ETT ATTRAKTIVT SKARABORG

| Resultatmätning | Kommentar |
|--|---|
| <p>● Lansera en webbsida, ha ett fungerande CRM-system och antal kommuner som har en väl fungerande struktur</p> | <p>Webbsidan lanserad, CRM-system i funktion och 15 kommuner utvecklar sin struktur lokalt.</p> |
| <p>● Ta fram ett nytt investeringsfrämjande erbjudande inom området Agro food. Det nya värdeerbjudandet ska vara paketerat och presenterat på hemsidan/andra kanaler under 2023.</p> | <p>Erbjudande inom Agro food är under utveckling.</p> |
| <p>● Antagen kulturplan med handlingsplan, workshops och utbildningsinsatser, dialog med civilsamhället, 2 konferenser, 5 processer som kan leda till nya EU-projekt, Gestaltat livsmiljö övergår till flera processer/nyckelprojekt</p> | <p>Handlingsplan beräknas beslutad under december månad. Arbetet går enligt plan.</p> |
| <p>● Uppföljning av antalet riktade aktiviteter som genomförts under 2023</p> | <p>Under våren 2023 har sju riktade aktiviteter genomförts.</p> |

| Aktiviteter | Kommentar |
|--|---|
| ▶ Etablera Livet i Skaraborg | Projektet "Livet i Skaraborg" har övergått till ett långsiktigt uppdrag. Webb sidan har lanserad. |
| ▶ Business Region Skaraborg utvecklar det nya fokusområdet "Agro food" | Inventering och uppbyggnad av fokusområdet "Agro food" pågår. |
| ▶ Utveckla erbjudande och marknadsföra Skaraborg med attraktiva reseanledningar i form av riktade kampanjer. | Erbjudanden och paket tas fram och marknadsförs av Visit Skaraborg. Exempel på paket är Medeltida Skaraborg och Familjeresan. |
| ▶ Implementera en ny kulturplan med tillhörande insatser | Ny kulturplan är antagen och framtagande av handlingsplan för implementering pågår. |
| ▶ Främja social hållbarhet. Främja barns hälsa och utveckling genom riktade aktiviteter och utbildningar inom föräldraskapsstöd. | Arbete pågår och flera utbildningar har genomförts. |

3.6 GOD ARBETSGIVARE

| Resultatmätning | Kommentar |
|----------------------------|---|
| ● Utbilda personalen | Klar med utbildning i aktivitetsbaserat arbetssätt våren 2023. Utbildningar i digitala miljöer och ergonomi planeras till hösten 2023. |
| ● Skriva spelregler | Skrivit och förankrat spelregler ett aktivitetsbaserat arbetssätt. |
| ● Utvärdera nya arbetssätt | Planeras genomföras under hösten 2023. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|---------------------------------------|--|
| ✓ Införa aktivitetsbaserat arbetssätt | Flytt har skett till Regionens Hus. |
| ▶ Fokus digitala arbetsplatsen | Dialog förs med Skövde IT för utbildningspaket för all personal. |

3.7 EN EKONOMI I BALANS

| Resultatmätning | Kommentar |
|--|--|
| ● Uppföljning av att budget är lagd per utvecklingsområde. | Budget för 2023 är lagd per utvecklingsområdes. Uppföljning per utvecklingsområde kan ses under driftsredovisning. |

| Aktiviteter | Kommentar |
|-----------------------------------|------------|
| ✓ Budgetera per utvecklingsområde | Genomfört. |

4 EKONOMISKA RAPPORTER

4.1 DRIFTSREDOVISNING

4.1.1 SKARABORGS KOMMUNALFÖRBUND TOTALT

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) | Prognos (Helår) |
|------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| Intäkter | 39 391 695 | 51 378 000 | 59 087 000 |
| Kostnader | | | |
| Personal | -19 057 526 | -29 754 000 | -29 386 000 |
| Övriga kostnader | -18 945 042 | -16 022 000 | -28 627 000 |
| Externa tjänster | 0 | -5 555 000 | 0 |
| OH-kostnader/intäkt | 0 | 0 | 0 |
| SUMMA KOSTNADER | -38 002 568 | -51 331 000 | -58 013 000 |
| RESULTAT | 1 389 127 | 47 000 | 1 074 000 |

Kommentar

Utfallet samt prognosen inkluderar en icke budgeterad finansiell intäkt i form av ränta.

Ingen fördelning av utfallet mellan övriga kostnader och externa tjänster har skett i delåret utan dessa redovisas tillsammans på raden Övriga kostnader.

4.1.2 KANSLIENHETEN

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| Intäkter | 8 414 503 | 12 951 000 |
| Kostnader | | |
| Personal | -3 682 958 | -4 935 000 |
| Övriga kostnader | -6 849 867 | -6 982 000 |
| Externa tjänster | 0 | 0 |
| OH-kostnader/intäkt | 2 912 453 | -987 000 |
| SUMMA KOSTNADER | -7 620 372 | -12 904 000 |
| RESULTAT | 794 131 | 47 000 |

4.1.3 KUNSKAPSUTVECKLING

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| Intäkter | 5 558 340 | 9 944 000 |
| Kostnader | | |
| Personal | -3 388 443 | -6 370 000 |
| Övriga kostnader | -1 259 391 | -2 100 000 |
| Externa tjänster | 0 | -200 000 |
| OH-kostnader/intäkt | -632 866 | - 1 274 000 |
| SUMMA KOSTNADER | -5 280 700 | - 9 944 000 |
| RESULTAT | 277 640 | 0 |

4.1.4 PROJEKTENHETEN

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| Intäkter | 5 731 762 | 18 515 000 |
| Kostnader | | |
| Personal | -4 647 758 | - 7 304 000 |
| Övriga kostnader | 62 775 | - 5 433 000 |
| Externa tjänster | 0 | -4 317 000 |
| OH-kostnader/intäkt | -889 963 | - 1 461 000 |
| SUMMA KOSTNADER | -5 474 946 | -18 515 000 |
| RESULTAT | 256 816 | 0 |

4.1.5 REGIONAL UTVECKLING

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| Intäkter | 5 584 618 | 8 258 000 |
| Kostnader | | |
| Personal | -3 672 624 | - 5 895 000 |
| Övriga kostnader | -1 159 624 | -934 000 |
| Externa tjänster | 0 | -250 000 |
| OH-kostnader/intäkt | -691 831 | -1 179 000 |
| SUMMA KOSTNADER | -5 524 079 | -8 258 000 |
| RESULTAT | 60 539 | 0 |

4.1.6 VÄLFÄRDSUTVECKLING

| Tkr | Utfall delår (jan-aug) | Budget (Helår) |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| Intäkter | 14 102 471 | 7 661 000 |
| Kostnader | | |
| Personal | -3 665 743 | -5 250 000 |
| Övriga kostnader | -9 738 934 | -573 000 |
| Externa tjänster | 0 | -788 000 |
| OH-kostnader/intäkt | -697 794 | - 1 050 000 |
| SUMMA KOSTNADER | -14 102 471 | -7 661 000 |
| RESULTAT | 0 | 0 |

4.2 INVESTERINGSREDOVISNING

Skaraborgs Kommunalförbund har per 2023-08-31 inte genomfört några tillkommande investeringar. I samband med byte av lokaler utrangerades eller såldes större delen av de materiella anläggningstillgångarna.

4.3 RESULTATRÄKNING

Ändring av delårsrapportens period. Förbundet har bytt period för delårsrapporten från att omfatta januari till juli till att nu omfatta januari till augusti. Omräkning av jämförelsesiffror har skett utifrån en framräkning av de tidigare avlämnade siffrorna per delåret 2022-07-31.

| RESULTATRÄKNING | Not | 2023-01-01-- 2023-08-31 | 2022-01-01-- 2022-08-31 | Prognos 2023 | Budget 2023 |
|-----------------------------------|-----|----------------------------|----------------------------|--------------|--------------|
| Verksamhetens intäkter | | | | | |
| Medlemsavgifter | | 8 414 103 | 8 173 182 | 12 621 000 | 12 590 000 |
| Övriga intäkter | 2 | 30 307 337 | 17 558 887 | 45 461 000 | 38 788 000 |
| | | | | | |
| Verksamhetens kostnader | | | | | |
| Personalkostnader | 3 | - 19 057 526 | - 16 777 847 | - 29 386 000 | - 29 754 000 |
| Övriga externa kostnader | 4 | - 18 923 938 | - 8 193 698 | - 28 595 000 | - 21 547 000 |
| | | | | | |
| Av- och nedskrivningar | 5 | - 14 673 | - 17 285 | - 22 000 | - 30 000 |
| Verksamhetens nettokostnader | | 725 303 | 743 239 | 79 000 | 47 000 |
| | | | | | |
| Verksamhetens resultat | | 725 303 | 743 239 | 79 000 | 47 000 |
| | | | | | |
| Finansiella intäkter | | 670 255 | 0 | 1 005 000 | 0 |
| Finansiella kostnader | 6 | - 6 431 | - 11 552 | - 10 000 | 0 |
| | | | | | |
| Resultat efter finansiella poster | | 1 389 127 | 731 687 | 1 074 000 | 47 000 |
| | | | | | |
| Delårets resultat | | 1 389 127 | 731 687 | 1 074 000 | 47 000 |

4.4 BALANSRÄKNING

| Balansräkning | Not | 2023-08-31 | | 2022-12-31 | |
|--|-----|------------|--|------------|--|
| TILLGÅNGAR | | | | | |
| | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| | | | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| Maskiner och inventarier | 7 | 55 211 | | 130 603 | |
| | | | | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | | | |
| Aktier | 8 | 2 200 000 | | 2 200 000 | |
| Summa anläggningstillgångar | | 2 255 211 | | 2 330 603 | |
| | | | | | |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Kundfordringar | | 2 785 855 | | 1 160 708 | |
| Övriga fordringar | | 2 026 289 | | 1 832 150 | |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 9 | 7 816 409 | | 6 168 230 | |
| Kassa och Bank | 10 | 73 371 498 | | 73 470 291 | |
| Summa omsättningstillgångar | | 86 000 051 | | 82 631 379 | |
| | | | | | |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 88 255 262 | | 84 961 982 | |

| Balansräkning | Not | 2023-08-31 | | 2022-12-31 | |
|---|-----|------------|--|------------|--|
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | |
| Eget kapital | | | | | |
| Eget kapital | 11 | 6 020 773 | | 5 974 997 | |
| Årets resultat | | 1 389 127 | | 45 776 | |
| Summa eget kapital | | 7 409 900 | | 6 020 773 | |
| Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | 12 | 1 226 000 | | 1 226 000 | |
| Skulder | | | | | |
| Kortfristiga skulder | | | | | |
| Leverantörsskulder | | 1 706 615 | | 3 300 101 | |
| Övriga kortfristiga skulder | | 1 271 826 | | 1 144 163 | |
| Skulder till olika projekt | 13 | 31 620 212 | | 30 744 144 | |
| Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader | 14 | 45 020 709 | | 42 526 801 | |
| Summa kortfristiga skulder | | 79 619 362 | | 77 715 209 | |
| | | | | | |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 88 255 262 | | 84 961 982 | |
| | | | | | |
| Ställda säkerheter | | Inga | | Inga | |

4.4.1 PENSIONSSPECIFIKATION

| Pensionsskuld inklusive löneskatt | | 2023-08-31 | 2022-12-31 | |
|--|--|-------------|------------|--|
| Avsättning och ansvarsförbindelse | | 19 369 000 | 18 781 000 | |
| Ränteuppräkning | | 137 000 | 196 000 | |
| Basbeloppsuppräkning | | 1 684 000 | 276 000 | |
| Nya utbetalningar | | -520 000 | -711 000 | |
| Intjänad förmånsbestämd ålderspension | | 1 885 000 | 2 113 000 | |
| Ändring av diskonteringsräntan | | - 1 821 000 | -1 090 000 | |
| Övrigt | | 4 028 000 | 4 503 000 | |
| Summa pensioner | | 24 762 000 | 24 068 000 | |
| | | | | |
| | | | | |
| Total pensionsskuld | | 24 762 000 | 24 068 000 | |
| Marknadsvärde pensionsstiftelsen 2023-08-31/2022-12-31 | | 24 349 094 | 22 841 552 | |
| Konsolideringsgrad | | 98% | 95% | |

För att möta den lägre konsolideringsgraden skedde en avsättning om 1 226 tkr per 2022-12-31 vilken inte är inräknat i ovan. Vår bedömning är att förväntad framtida avkastning på pensionsstiftelsen kommer lösa fastställt mål för konsolideringsgrad därav sker ingen ytterligare avsättning till stiftelsen per 2023-08-31.

4.5 KASSAFLÖDESANALYS

| | | 2023-01-01--2023-08-31 (8 månader) | | 2022-01-01--2022-12-31 |
|---|--|---------------------------------------|--|------------------------|
| Den löpande verksamheten | | | | |
| Årets resultat | | 1 389 127 | | 45 776 |
| | | | | |
| Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | | | | |
| Av- och nedskrivningar | | 14 673 | | 26 546 |
| Gjorda avsättningar | | 0 | | 1 226 000 |
| Övriga justeringar | | -33 131 | | 0 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | -18 458 | | 1 252 546 |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | | -3 467 465 | | -1 466 971 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | | 1 904 153 | | 5 012 221 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | -192 643 | | 4 843 572 |
| | | | | |
| Investeringsverksamheten | | | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | 0 | | -34 004 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 93 850 | | 0 |
| | | | | |
| Årets kassaflöde | | - 98 793 | | 4 809 568 |
| | | | | |
| Likvida medel vid årets början | | 73 470 291 | | 68 660 724 |
| Likvida medel vid årets slut | | 73 371 498 | | 73 470 292 |

4.6 TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Intäkterna redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Redovisningen av projekten görs på två olika sätt. Projektmedel som avser delregionala utvecklingsmedel bokas först mot ett skuldkonto för att sedan betalas ut/rekvireras till olika projekt, antingen som förbundet driver själva (intäktsförs) eller också till andra aktörer (skuldminskning). För de projekt som inte går via tillväxtprogrammet bokas intäkten direkt mot olika verksamheter i förbundet.

För projekten som förbundet driver själva så bokförs kostnaderna direkt på respektive verksamhet/projekt. Pågående projekt "nollas ut" vid bokslut så de inte ger förbundet någon resultat effekt.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av konst görs inga avskrivningar. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp.

Ändring av redovisningsprinciper per 2021-12-31; Förbundet har valt att lyfta ut från balansräkningen slag 13220 som är "andelar i pensionsstiftelse" samt slag 22200 som är "pensionsavsättningen". Detta ger en engångspåverkan på Eget Kapital per 201231 med 1 852 tkr. Pensionsstiftelsens anskaffningsvärde och marknadsvärde kommer från 2021 redovisas separat och inte tillhöra balansräkningen. Pensionsstiftelsens värde bör enligt gällande redovisningslagstiftning inte utgöra en tillgång i förbundet. På samma sätt kommer avsättningen och ansvarsförbindelsen redovisas som total pensionsskuld utifrån beräkning av Tryggandelagen hämtat från KPA. Dessa poster utgör ingen skuld i förbundet då dessa poster är tryggade via pensionsstiftelsen.

Ändring av delårsrapportens period. Förbundet har bytt period för delårsrapporten från att omfatta januari till juli till att nu omfatta januari till augusti. Omräkning av jämförelsesiffror har skett utifrån en framräkning av de tidigare avlämnade siffrorna per delåret 2022-07-31.

| | 2023-01-01--2023-08-31 | 2022-01-01--2022-08-31 |
|---|------------------------|------------------------|
| Not 2 Verksamhetens intäkter | | |
| | | |
| Driftbidrag från staten | 1 577 611 | 2 538 845 |
| Driftbidrag från kommuner och landsting | 23 983 146 | 14 312 530 |
| Kurser och konferenser | 371 042 | 374 863 |
| Försäljning av verksamhet till kommuner och landsting | 4 136 780 | 272 528 |
| Övriga intäkter | 238 757 | 60 121 |
| | | |
| Summa verksamhetens intäkter | 30 307 336 | 17 558 887 |

| | 2023-01-01--2023-08-31 | 2022-01-01--2022-08-31 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Not 3 Personalkostnader | | |
| | | |
| Styrelse och övrigt förtroendevalda | -57 964 | -25 920 |
| Anställda | -12 729 450 | -11 405 130 |
| Sociala avgifter | -4 202 644 | -3 806 636 |
| Pensionskostnader | -2 067 468 | -1 540 161 |
| | | |
| Summa verksamhetens kostnader | -19 057 526 | -16 777 847 |

| | 2023-01-01--2023-08-31 | 2022-01-01--2022-08-31 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Not 4 Arvode till revisorer | | |
| Fast arvode sakkunnigt biträde | -120 000 | - 66 667 |
| Övrig revision | 0 | 0 |
| Arvode till förtroendevalda revisorer | -5 300 | -3 600 |
| Summa arvode till revisorer | -125 300 | -70 267 |

| | 2023-01-01--2023-08-31 | 2022-01-01--2022-08-31 |
|---|------------------------|------------------------|
| Not 5 Avskrivningar | | |
| Av- och nedskrivning maskiner och inventarier | -14 673 | -17 285 |
| Summa avskrivningar | -14 673 | -17 285 |

Avskrivningar har gjorts enligt plan på inventarier med 10%, 20% och 33% samt datorer med 33% av anskaffningsvärdet.

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 5 år

| | 2023-01-01--2023-08-31 | 2022-01-01--2022-08-31 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Not 6 Finansiella kostnader | | |
| Räntekostnader | -6 431 | -11 552 |
| Summa finansiella kostnader | -6 431 | -11 552 |

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------|------------|
| Not 7 Maskiner och inventarier | | |
| | | |
| Ingående anskaffningsvärden | 790 643 | 756 639 |
| Investeringar | | 34 004 |
| Försäljningar/utrangeringar | -714 644 | |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 75 999 | 790 643 |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -660 040 | -633 494 |
| Försäljningar/utrangeringar | 653 925 | |
| Årets avskrivningar | -14 673 | -26 546 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -20 788 | -660 040 |
| | | |
| Utgående redovisat värde | 55 211 | 130 603 |

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------|------------|
| Not 8 Finansiella anläggningstillgångar/aktier | | |
| | | |
| Gryning Vård AB 556605-8201, säte Göreborg, 17% | 1 700 000 | 1 700 000 |
| Mediapoolen Västra Götaland AB, 556601-4741 säte Skövde, 33% | 500 000 | 500 000 |
| | | |
| Redovisat värde vid årets slut | 2 200 000 | 2 200 000 |

Andelsvärde Gryning Vård AB 15 959 047 (13 501 632)

Andelsvärde Mediapoolen Västra Götaland AB 2 803 468 (2 803 468). Delårets värde enligt årsredovisning för räkenskapsår 2021.

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------|------------|
| Not 9 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | |
| Upplupen fakturering | 144 000 | 0 |
| Periodiserade lev. fakturor enligt underlag | 1 198 584 | 372 870 |
| Övriga projekt med upplupen intäkt enligt underlag | 5 806 638 | 5 795 360 |
| Upplupen ränta | 667 187 | 0 |
| Redovisat värde vid årets slut | 7 816 409 | 6 168 230 |

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Not 10 Kassa och bank | | |
| Förbundets likvida medel | 41 751 286 | 42 726 147 |
| Tillväxtprogrammets likvida medel | 31 620 212 | 30 744 144 |
| | 73 371 498 | 73 470 291 |

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|-----------------------|------------|------------|
| Not 11 Eget kapital | | |
| Eget kapital | | |
| Ingående eget kapital | 6 020 773 | 5 974 997 |
| Årets resultat | 1 389 127 | 45 776 |
| Utgående eget kapital | 7 409 900 | 6 020 773 |



Not 12 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

* Not 12 sätts från och med 211231 med upplysning under balansräkningen

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|---|-------------|------------|
| Not 13 Skulder till olika projekt (DRUM) | | |
| Beslutade utvecklingsmedel i olika projekt (DRUM) | 55 707 254 | 42 864 690 |
| Ej nyttjade/erhållna projektmedel kommunal finansiering | -10 712 736 | -6 479 490 |
| Ej nyttjade/erhållna projektmedel VGR finansiering | -13 374 306 | -5 641 056 |
| | 31 620 212 | 30 744 144 |

Noten/arbets sättet har omarbetats sedan 2021-12-31.

| | 2023-08-31 | 2022-12-31 |
|--|------------|------------|
| Not 14 | | |
| Upplupna löner | 68 802 | 70 183 |
| Upplupna semesterlöner | 871 477 | 1 554 893 |
| Upplupen avgiftsbestämd ålderspension | 880 000 | 828 723 |
| Övriga projekt med resultat upplupen kostnad | 37 933 195 | 39 088 431 |
| Övriga interimsskulder | 5 267 235 | 984 571 |
| | 45 020 709 | 42 526 801 |

5 VERKSAMHET

5.1 KANSLIENHETEN

Fokus under våren har varit organisering av flytt av kontoret samt framtagning av ny tillgänglighetsanpassad grafisk profil för förbundet. Tydligare ärendehanteringsprocess har även arbetats fram och förtydligande i interna regler och riktlinjer.

Antagningskansliet

Driften av gymnasieantagningen löper på med support, utbildningar samt dialog kring utveckling i samverkan med huvudmännen i Skaraborg. Under våren genomfördes nätverksträffar för alla studie- och yrkevägledarträffar med fokus på skola/arbetsliv.

Praktikplatsen

Under våren-23 har inga nya implementationer genomförts i praktikplatsen.se men samtliga har påbörjats med några ytterligare kommuner kring implementering av grundskolans prao. Driften av systemet löper på med support, utbildningar samt dialog kring utveckling i samverkan med Göteborgsregionen, GR.

5.2 PROJEKTENHETEN

Under året har Kommunalförbundet varit aktivt i nio projekt, i vissa fall som projektägare och i andra fall som en projektpart. Därtill har en förstudie bedrivits. VGR har varit den tongivande anslagsgivaren. Under året avslutades de två projekten Kombinationsutbildningar och KomLand. Ytterligare förändring är att projektet Livet i Skaraborg, som går mot projektavslut i september 2023, fortsatt kommer bedrivas och växlas upp i form av långsiktigt uppdrag.

Under våren har styrgrupp för Vårdsamverkan identifierat behov och möjlighet för projektet Barn och unga i Vårdsamverkan att förlängas. Kommunalförbundet kommer därmed att fortsätta driva detta även under 2024.

Under hösten 2022 inrättades den nya funktionen Internationell projektkoordinator vid Kommunalförbundet. Under våren har koordinatören deltagit i flera ansökningsprocesser både intern och externt, tjänsten följs upp i samband med återrapportering av överenskommelsen till VGR som infaller vid årsskiftet.

Under våren har Kommunalförbundet beviljades projektansökan "Samverkan skola-arbetsliv" riktade till ESF, uppstart sker höst 2023.

5.3 KUNSKAPSUTVECKLING

Skaraborgs skol- och utbildningschefer har tagit fram en Samverkansstrategi för Utbildning Skaraborg - organiserad samverkan för utveckling. Under första halvåret har även Samverkansavtal för gymnasieutbildningarna i Skaraborg reviderats. Samtliga dokument har godkänts av direktionen.

Ett politiskt nätverk för Barn- och utbildningsnämndsordföranden i Skaraborg har startats upp enligt beslut i direktionen.

Kunskapsnod Fullföljda studier

Under våren har flera olika initiativ och aktiviteter genomförts. Prioriterade inriktningar för kunskapsnodens arbete är Motivation och framtidstro, Föräldrar som resurs, Psykisk hälsa samt Läsnings- och språkutveckling. Med syfte att utveckla elevers valkompetens samt

samverkan mellan skola och arbetsliv har en projektansökan till ESF (Europeiska Socialfonden) genomförts och beviljats. Rektorer och nyckelpersoner från högstadieskolor i Skaraborg har bjudits in till inspirations- och dialogdagar med fokus på att stärka samverkan mellan skola och föräldrar.

Teknikcollege

Under våren genomfördes Möjligheternas Värld. Runt 1200 högstadieelever deltog. Ny ansökan för åren 2024-2027 är beviljad. Under våren producerades en film, Välj Teknik, för att visa på möjligheterna med att välja en tekniskt inriktad utbildning.

Vård- och omsorgscollege Skaraborg (VOC)

VO-College Skaraborg har återcertifierats och får nu använda VO-Colleges kvalitetsstämpel ytterligare fem år, 2023-2028.

Samverkan blir allt viktigare, särskilt när vi ser att färre elever har ansökt och antagits till vård- och omsorgsutbildningar vid våra ungdomsgymnasier inför HT23.

Kombinationsutbildningar SFI och Helhetslyftet

Skaraborgs Kommunalförbund har fram till och med april, för VGR, drivit i det Skolverksägda ESF-projektet Kombinationsutbildningar SFI. Under projektets sista period har projektet gått in i en operativ fas där kompetensutveckling för pedagogisk personal testas. Dessutom har de identifierade framgångsfaktorena för en kombinationsutbildning sats samman i en modell, vilken ligger till grund för ett av spåren i projektet Helhetslyftet.

I det AMIF-finansierade projektet Helhetslyftet samordnar förbundet en av fem insatser - Kombinationsutbildningar. Sju kommuner ingår i insatsen och under hösten 2023 kommer en kollegial utbildning genomföras för pedagoger som undervisar på kKombinationsutbildningar.

IMprove

Projektet avslutades under sista delen av 2022 men inom Skaraborg pågår implementering av "Skaraborgsmodellen", vilken innehåller dokument och rutiner för HUR unga tjejer och killar ska överlämnas mellan grundskola och gymnasieskolans introduktionsprogram, eller mellan introduktionsprogram.

5.4 REGIONAL UTVECKLING

Näringsliv

Näringslivet går bra trots oroliga tider. Arbetslösheten i Skaraborg sjunker. Flera kommuner har en arbetslöshet under 4 %. Den bransch som har det tuffast är byggbranschen. Likaså nyföretagandet har minskat och är inte på samma nivå som, innan Ukraina-kriget. Nyligen beviljades projektet Innovationsboost på ASSAR med totalt 29,8 miljoner från Europeiska regionala utvecklingsfonden, Västra Götalandsregionen och Skaraborgs Kommunalförbund. Ett helt nytt projekt som syftar till innovation för hållbar omställning hos tillverkande industri, dess värdekedja och teknikföretag.

Kompetensförsörjning

Kompetensforum Skaraborg påbörjade vid årsskiftet en process att omformera sig till ett Kompetensråd som ligger i linje med avsiktsförklaringen mellan Västra Götalandsregionen och Skaraborgs Kommunalförbund. Förutom att samla parterna kring strategisk samverkan

och dialog ska det nya Kompetensrådet vara riktningsgivande genom åtgärdsförslag och gemensamma uttalanden. Verksamhetsmålet utgår ifrån effektmålet i den delregionala utvecklingsstrategin. Att Skaraborg ska ha förmågan att kompetensförsörja arbetslivets behov med särskilt fokus på ett arbetsliv i förändring.

För projektet Kompetensnavet har strukturer och processer fallit på plats och dialogerna med såväl utbildningsanordnare som företag är i gång. Kompetensnavet har hittat sin roll som mötesplats, motor och mäklare och är engagerade i pågående kompetensinsatser samt initierar vid behov egna.

Elektrifiering

Under våren har arbetet med att skapa underlag för beslut i direktionen gällande en delregional energiförsörjningsplan tagit fram. Efter att beslutet togs har arbetet fortsatt med att skapa strukturer för det arbetet. Utöver det fortsätter arbetet med att lämna stöd till kommunernas egen energiplanering.

Livet i Skaraborg

I januari lanserades www.livetiskaraborg.se i samband med Skaraborgsdagen Under våren har även CRM-systemet (CRM= Customer relationship management) som byggts lanserats och "inflyttarguider" i kommunerna har utbildats och introducerats.

Business Region Skaraborg

Året har till stor del präglats av det samordningsarbete som övergripande sker kring "Omställning Skaraborg" utifrån bland annat Volvo Groups avisering om etablering och den fortsatt ökade expansion som sker inom det befintliga näringslivet. Det sker stora expansionsetableringar i de flesta av Skaraborgs kommuner.

Några av de insatsområden som BRS har arbetat med; Det nordiska batteriklustret som leds av Business Sweden har intensifierats, omtag kring Expand & Retain, Offertberedskap 2.0, framtagande av ny hemsida och nytt material till BRS reviderade fokusområden Smart Industry, Smart Energy, Logistics samt uppbyggnad av det nyttillkomna fokusområdet Agro Food.

Satsning på investeringsfrämjande riktade till ERUF (med medfinansiering från VGR och de delregionala utvecklingsmedlen). Insatsen ägs av VGR och genomförs i samverkan med övriga fyra etableringskontor i VG-området. Uppstart höst 2023.

Infrastruktur

Arbetet med framdrift av de beslutade tolvåriga infrastrukturplanerna (2022 - 2033), som uppdaterades 2022, har bara påbörjats. Skaraborgs inspel om en deletapp av väg 49 Varnhem-Skövde, som prioriterades i den Regionala planen, kommer dock att dröja. Åtgärdsvalsstudien för väg 44 Grästorp-Lidköping pågår, och beräknas bli klar under 2023. Sträckan ska då kunna bli ett namngivet objekt i kommande Regional plan 2026-2037. Under 2023 har en Kinnekulletåggrupp etablerats med Skaraborgskommunerna utmed banan, för att tydligare och gemensamt kunna arbeta för att utveckla Kinnekullebanan och kinnekulletågtrafiken i enlighet med de behov vi ser framöver.

Västra Götalandsregionen har bekostat en studie kring gods- och logistikutmaningar i Skaraborg, och samverkat med Kommunalförbundet och branschen under våren 2023.

Kollektivtrafik

Det pågått ett arbete med kartläggning av gymnasiependling med kollektivtrafik regionalt inom ramen för Arena Mobilitet. När den pågående bussupphandlingen i Skaraborg trafikstartas juni 2025 kommer 500-600 gymnasieungdomar i Skaraborg sakna rimliga möjligheter att ta sig till gymnasiestudier med linjelagd kollektivtrafik. Därför behöver nya lösningar arbetas framöver. Det behöver också tydliggöras kring ansvarsfördelningen för de gymnasieelever som bor i glesare geografier där kollektivtrafik saknas.

Under våren 2023 påbörjades också arbetet med ett nytt regionalt Trafikförsörjningsprogram. Där aviseras också ett ökad fokus på barn och ungas förutsättningar att resa med kollektivtrafik. I från Skaraborg fortsätter vi också att efterfråga en närvaro av efterfrågestyrd kollektivtrafik i glesare geografier, som också integreras med den linjelagda trafiken i ett "helaresanperspektiv".

Besöksnäring

Visit Skaraborg har arbetat med produktutveckling/marknadsföring av olika reseanledningar (golf, familjeresan, tågluffa, mat/vandring, cykel) och en app kring medeltida Skaraborg. Tillsammans med Platåbergens Geopark har även Geoparksrundor tagits fram. Inom affärsutveckling har Visit Skaraborg hjälpt besöksnäringens företag att lyftas upp till Norden eller världennivå, vilket ger tillgång till en större internationella marknad med stöd av Turistrådet Västsverige.

Klimat 2030

Under året har fokus varit på arbetet med den nya omgången klimatlöften för kommunerna för åren 2024-2026. Kommunalförbundet har i sin delregionala samordningsroll arbetat för att ta fram förslag på nya klimatlöften, för att klimatlöftena ska ge största möjliga nytta för kommunerna i det strategiska och konkreta klimatomställningsarbetet på lokal nivå.

I genomförandet av klimatlöftena för 2023 har arbetet inriktats på att genomföra Koldioxidbudget, Laddinfrastrukturplan, Upphandling och inköp samt Intern och extern kommunikation, intern organisering och förankringsarbete runt klimatlöften.

Kultur

Arbetet med att ta fram en handlingsplan till Skaraborgs Kulturplan 2030 har påbörjats och kommer redovisas i december 2023. Handlingsplanen kommer tydliggöra hur Skaraborgs Kommunalförbund ska prioritera och nå effektmålen inom de tre samverkansområdena; Profiler Skaraborg genom kultur, Skapa attraktiva livsmiljöer och få fler människor att trivs och utvecklas.

Våren 2023 har en förstudie "Strukturbild Nätverkstaden" (tidigare Skaraborgsvisioner), som finansieras av Tillväxtverket, påbörjats. Förstudien har tagit fram en strategi för olika nyckelprojekt som kommer stödja Skaraborgs hållbara utveckling och möta upp de behov och utmaningar vi har. Arbetet grundar sig i Strukturbild Skaraborg och Gestaltad Livsmiljö. Förstudien har tagits fram med stöd av RiSE och har involverat olika chefsnätverk i intervjuer, workshops och nätverksträffar.

Ett politiskt nätverk för Kulturnämndsordföranden i Skaraborg har startats upp enligt beslut i direktionen.

5.5 VÄLFÄRDSUTVECKLING

Välfärd och folkhälsa har under delåret 2023 arbetat med en mängd frågor bland annat:

Folkhälsoavtal

Nya avtal mellan Skaraborgs Kommunalförbund och delregional nämnd östra har påbörjats. Arbetet pågår och beräknas vara klart för beslut i direktionen i början av november för att därefter överlämnas för beslut i delregionalnämnd östra november 2023.

Risk och möjlighetsanalys

En samverkan är påbörjad med Länsstyrelsen i Västra Götaland kring framtagande av en risk och möjlighetsanalys utifrån de stora etableringarna som just nu sker i Skaraborg. Analysen har huvudfokus mot socialhållbarhet.

VästKom

Utredning och omställning av Västkom:s uppdrag har pågått under året och beslut är taget av VästKom:s styrelse om att begränsa VästKom:s uppdrag samt att en del arbetsuppgifter övergår till kommunalförbunden. Arbetet fortgår under hösten för att realisera förändringen av uppdragen så att organisationerna kan vara klara för att träda i kraft 1 jan 2024.

Film Nära Vård

En film med tillhörande utbildningsmaterial om Nära Vård och det personcentrerade arbetssättet i kommunernas alla verksamheter har tagits fram i samarbete med övriga kommunalförbund i regionen.

Nytt hälso- och sjukvårdsavtal

Arbetet med att ta fram ett nytt hälso- och sjukvårdsavtal mellan kommunerna och regionen i Västra Götaland har påbörjats. Arbetet kommer att starta under hösten 2023 och pågå under hela 2024.

Samsjuklighetsutredning

Mycket fokus har hittills i år lagts på samverkan med psykiatrin, bland annat ett utvecklingsarbete om integrerad verksamhet och förberedelser inför ny lagstiftning (Samsjuklighetsutredningen). Detta kommer att vara ett fokusområde även framöver då beslut väntas vid årsskiftet.

Ungdomar och kriminalitet

Några kommuner i Skaraborg deltar i Nationell pilot - Insatser för att motverka fortsatt normbrytande beteende och återfall i brott hos unga.

Ett politiskt nätverk för socialnämndsordföranden i Skaraborg har startats upp enligt beslut i direktionen.



skaraborg.se

info@skaraborg.se
0500-49 72 00
Box 54, 541 22 Skövde

Skaraborgs kommunalförbund
Revisorerna

DATUM
2023-10-20

Skaraborgs kommunalförbund
Direktionen

Respektive fullmäktige enligt förteckning
nedan

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål som det tidigare fullmäktige för förbundet beslutat. Till följd av organisationsförändring har styrelse och fullmäktige numera ersatts av en direktion.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- ✓ Vi har ingen avvikande bedömning än den som direktionen gör avseende det ekonomiska resultatet för perioden.
- ✓ Balanskravet bedöms att uppfyllas 2023.
- ✓ Mål för verksamhet och ekonomi kopplade till god ekonomisk hushållning finns fastställda. Uppföljning av målen är kortfattad i delårsrapporten då uppföljning huvudsakligen sker på helårsbasis.

Skaraborgs kommunalförbund
Revisorerna

DATUM
2023-10-20

Skövde den 20 oktober 2023

Valda revisorer

Elof Jonsson

Per-Olof Ekholm

Lena Blomgren

Bilaga: Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport 2023-08-31
och Revisionsrapport – GEH och balanskrav, delår 2023

För kännedom respektive fullmäktige i

Essunga kommun
Falköpings kommun
Grästorps kommun
Gullspångs kommun
Götene kommun
Hjo kommun
Karlsborgs kommun
Lidköpings kommun
Mariestads kommun
Skara kommun
Skövde kommun
Tibro kommun
Tidaholms kommun
Töreboda kommun
Vara kommun

Deltagare

SKARABORGS KOMMUNALFÖRBUND 222000-2188 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-20 14:08:17 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELOF JONSSON

Datum

Elof Jonsson

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-20 10:34:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER-OLOF EKHOLM

Datum

Per-Olof Ekholm

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-20 10:33:52 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Lena Elisabeth
Blomgren

Datum

Lena Blomgren

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post



Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund

Org.nr 222000-2188

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet för perioden 2023-01-01 - 2023-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.



Undertecknande

Den dag som framgår av min elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Ek

Ansvarigt sakkunnigt biträde/ auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-20 10:47:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK

Datum

Peter Ek
Manager

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Skaraborgs kommunalförbund

Revisionsrapport
September 2023

Stefana Preenja
Nikolina Djurovic



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Förbundsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av delårsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport förenligt med de mål förbundsfullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av förbundsdirektionen 2023-10-13.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ansvarig ekonom.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundet har fastställt mål för perioden 2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.
- Förbundet har 1 finansiellt mål och 6 verksamhetsmål.
- Av delårsrapporten framgår att det finansiella målet är uppfyllt.
- Av delårsrapporten framgår att 5 verksamhetsmål är uppfyllda och 1 är delvis uppfyllt.
- Den sammanfattande bedömningen är att Skaraborgs kommunalförbund vid delårsuppföljningen har en positiv utveckling för alla 7 mål. Av de 22 aktiviteter som beslutats för 2023 är 16 av dessa pågående enligt plan, tre är pågående med mindre avvikelse och tre är avslutade enligt plan.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Av redovisningen framgår att prognostiserat resultat för helåret är positivt och förväntas uppgå till ca 1 mnkr, årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar förväntas uppgå till ca 1 mnkr. Således prognostiserar förbundet att uppnå balanskravet för 2023.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2023-10-20

Stefana Preenja

Uppdragsledare

Nikolina Djurovic

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av fastställd revisionsplan 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

SON § 67/23
Socialnämndens verksamhetsplan 2024–2026

SON2023.0080

| Behandlat av | Datum | Ärende |
|--------------------------------|------------|--------|
| 1 Socialnämndens arbetsutskott | 2023-10-19 | 41/23 |
| 2 Socialnämnden | 2023-11-02 | 67/23 |

Beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna upprättad verksamhetsplan 2024-2026 med internkontrollplan för 2024.

Bakgrund

Nämnderna ska senast den 1 december fatta beslut om verksamhetsplanen 2024-2026. Syftet med nämndernas verksamhetsplaner är att ange inriktningen på nämndens utvecklingsarbete utifrån nämndens grunduppdrag och prioriterade utvecklingsmål. Till verksamhetsplanen 2024-2026 finns en interkontrollplan för 2024 som en bilaga.

Handlingar

Verksamhetsplan 2024-2026 socialnämnden

Skickas till

Kommunstyrelsen

Ledningsgrupp sektor socialtjänst



Verksamhetsplan 2024-2026

Socialnämnden

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Inledning | 3 |
| 2 | Nämndens grunduppdrag..... | 3 |
| 3 | Prioriterade utvecklingsmål | 3 |
| 3.1 | Barn, ungdomar och familjer ska erbjudas insatser så tidigt som möjligt..... | 5 |
| 3.2 | Stöd till barn och unga ska vara samordnat..... | 5 |
| 3.3 | Insatser som ges ska i första hand ges genom egna resurser..... | 5 |
| 4 | Internbudget..... | 6 |
| 4.1 | Nämndens internbudget..... | 6 |
| 4.2 | Kommentar till budgeten | 6 |
| 5 | Intern kontroll | 7 |
| 5.1 | Sammanfattning internkontrollarbetet..... | 7 |
| 5.2 | Intern kontrollplan..... | 7 |
| 6 | Bilaga: Internkontroll riskanalys 2024..... | 8 |

1 Inledning

Socialnämndens verksamhetsplan beskriver hur nämnden planerar och prioriterar sin verksamhet för kommande budgetår. Planen har sin utgångspunkt i socialnämndens grunduppdrag, så som det definieras i den kommunala styrning (reglemente och kommunala styrdokument som Vision Skövde 2040 och strategisk plan med budget) och i den statliga styrningen (lagar och förordningar).

Verksamhetsplanen innehåller socialnämndens prioriterade utvecklingsmål, internbudget och intern kontrollplan.

2 Nämndens grunduppdrag

I socialtjänstlagen (SoL) 1 kapitlet 1 § framgår att socialtjänstens mål är att samhällets socialtjänst skall på demokratins och solidaritetens grund främja människornas

- ekonomiska och sociala trygghet,
- jämlikhet i levnadsvillkor,
- aktiva deltagande i samhällslivet.

Socialtjänsten skall under hänsynstagande till människans ansvar för sin och andras sociala situation inriktas på att frigöra och utveckla enskildas och grupperns egna resurser.

Verksamheten skall bygga på respekt för människornas självbestämmanderätt och integritet.

Det reglemente som beskriver socialnämndens grunduppdrag säger att nämnden har till uppgift att i olika former stödja, hjälpa och skydda utsatta grupper i samhället. Nämndens ansvarsområden innefattar både förebyggande verksamhet och individuellt inriktat utrednings- och behandlingsarbete. Verksamheten är till stora delar lagstadgad och styrs huvudsakligen utifrån SoL, lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) och hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Huvudsakliga målgrupper är socialt utsatta barn och ungdomar, personer med missbruks- och beroendeproblematik, vuxna som behöver försörjningsstöd, personer med psykisk funktionsnedsättning samt brottsoffer.

Socialnämnden ansvarar vidare för:

1. familjerätsfrågor och för att erbjuda familjerådgivning,
2. ledningen av den kommunala hälso- och sjukvården inom den socialpsykiatriska verksamheten,
3. sysselsättningsverksamhet för psykiskt funktionsnedsatta,
4. det praktiska mottagandet samt initialt ekonomiskt stöd till nyanlända invandrare,
5. budget-, skuld- och konsumentrådgivning,
6. kommunens uppgifter i alkohollagen, samt lag om tobak och liknande produkter,
7. att verkställa kommunens uppdrag enligt lag om handel med vissa receptfria läkemedel.

3 Prioriterade utvecklingsmål

Socialnämnden fastställer prioriterade utvecklingsmål med utgångspunkt i nämndens grunduppdrag såsom det definieras i den statliga och kommunala styrningen (enligt nämndens reglemente, Vision Skövde 2040, strategisk plan med budget innehållande kommunfullmäktiges mål och andra centrala styrdokument som gäller för verksamheten).

Till målen kopplas ett antal resultatmätningar som möjliggör en kvalitativ och sammantagen analys. Resultatmätningarna utgör ett av flera underlag i analysen. Till målen kopplas också uppdrag. Uppdragen anger inriktning för arbetet och vad som är prioriterat att genomföra eller utveckla för att nå målpåfyllelse.

Socialnämndens prioriterade utvecklingsmål grundas på en analys av verksamheten. En sammanfattning av

analysen beskriver varför nämndens utvecklingsmål är prioriterade.

Sammanfattning av analys

Analysen har tagits fram genom omvärldsspaning av medarbetarna i sektorn och analys av ekonomi och statistik.

Barn- och ungdomsavdelningen

Inom barn- och ungdomsavdelningen har det uppmärksammats att det är mer vanligt förekommande med psykisk ohälsa i yngre åldrar. Även normbrytande beteende uppmärksammas bland yngre åldrar. För att kunna möta dessa behov är det viktigt att fånga upp dessa barn och ungdomar tidigt. Här är skolan en viktig arena. Skola och socialtjänst har former för samverkan och behöver fortsätta använda dessa samverkansformer, men kan även behöva utveckla fler, som till exempel skolsocialt team.

Socialtjänsten möter fler unga tjejer med en komplex problematik, både gällande psykisk hälsa och även alkohol- och droganvändning. Boffning, av exempelvis torrschampo, är något som ökat bland unga, generellt. Det drogförebyggande arbetet som bedrivs genom projekt i kommunens skolor, från åk 5, har varit en viktig förebyggande insats och det är oklart om och hur det kommer att bedrivas framöver då projektet tar slut vid årsskiftet 2023/2024.

Behovet av familjehem är något som ökat de senaste åren och att rekrytera familjehem har varit och är fortsatt svårt. Flera ungdomar som varit i behov av familjehem har fått placering vid hem för vård eller boende (HVB) i väntan på familjehem. Vissa familjehem är konsulentstödda och det är inte alltid utifrån att barnet har behov av särskilt stöd utan kan i flera fall bero på att det inte varit möjligt att rekrytera egna familjehem, vilket är något socialnämnden strävar efter att göra i möjligaste mån. Familjehemsplacering av spädbarn har ökat och det är ofta förknippat med psykisk ohälsa hos mödrar.

Psykisk ohälsa hos föräldrar har ökat bland de familjer som barn- och ungdomsavdelningen möter. Det är svårt för socialtjänsten att rikta sitt stöd mot dessa föräldrar, då psykisk ohälsa är något som regionen behöver möta. Däremot behöver socialtjänsten möta de vuxna i sin roll som föräldrar och ge ett samlat stöd till dem och deras barn. Som benämnts tidigare har antalet familjehemsplaceringar ökat och så är det även med HVB-placeringar. Det har inneburit en markant ökning av kostnaderna för placeringar av barn och unga de senaste åren. Det finns därför ett behov av att kunna arbeta mer intensivt med familjer och stärka stödet på hemmaplan för att förebygga att en placering behöver göras.

Idag finns det stöd riktat till barn 0–6 år samt till ungdomar 13–20 år. Däremot finns det ett glapp i åldrarna 7–12 år där det saknas riktade insatser. Detta är något som behöver kartläggas. Även när det gäller barn till föräldrar i vårdnadskonflikt saknas riktat stöd.

Vuxenavdelningen

Inflation som leder till ekonomiska svårigheter för fler innebär större klyftor i samhället. Detta har bidragit till att budget- och skuldrådgivningen har ett större inflöde av ärenden. Kostnaderna för försörjningsstöd har inte ökat under året, trots en höjning av försörjningsstödsnivån för 2023 med 8,6 %. Det kan förklaras bland annat med en god arbetsmarknad och ett aktivt arbete med att stötta klienter mot självförsörjning. Däremot behövs ytterligare insatser för de som befinner sig långt från arbetsmarknaden för att öka möjligheterna till självförsörjning. Här är även viktigt att nämna ökningen av de ungdomar som varken studerar eller arbetar.

Boendeinsatser på hemmaplan för personer som har behov av stöd utifrån psykisk funktionsnedsättning samt beroende och missbruk behöver utvecklas. Resurser som behövs för att möta de sociala behoven får mer och mer konkurrens av behov av HSL-insatser, som till exempel medicintilldelning.

En ny nationell utredning, Samsjuklighetsutredningen, har lagt fram ett antal förslag som, om det går igenom som ny lag, kommer att påverka hur vi organiserar och utvecklar verksamheterna inom vuxenavdelningen.

En ökning av våldsärenden och allt grövre våld påverkar behovet av skyddsplaceringar. För att möta det ökade behovet behöver även dessa arbetsätt utvecklas för att minska antalet placeringsdygn och påskynda processen mot en mer permanent lösning för de utsatta. Det finns även ett behov av att utveckla arbetet för att möta våldsutövare. Det är en målgrupp som är svår att nå då få är motiverade till förändring.

Det som framgår i analysen är viktiga områden för socialnämnden att arbeta med och ligger väl i linje med nämndens grunduppdrag. Några av områdena är dock mer angelägna att prioritera i verksamhetsplanen. Utifrån analysen bedömer socialnämnden att följande målområden är prioriterade: Förebyggande arbete och tidiga insatser för barn och ungdomar

Samverkan kring barn och ungdomar
Placeringar

3.1 Barn, ungdomar och familjer ska erbjudas insatser så tidigt som möjligt

Antal orosanmälningarna gällande barn och unga har ökat under flera år. Likaså har antalet barn och unga som placerats i familjehem och HVB ökat. För att stärka föräldrar och undvika så ingripande insatser som placering är det viktigt att socialtjänsten kan agera så tidigt som möjligt. Förebyggande och tidiga insatser bidrar till att färre barn och ungdomar hamnar i kriminalitet och utanförskap. Genom att arbeta förebyggande så kan vi också hushålla med våra resurser och ge stöd till de som verkligen har behov.

Konkreta effekter som ska uppnås:

- Fler barn, ungdomar och familjer erbjuds serviceinsatser/öppna insatser
- Fler föräldrar nås av erbjudande om föräldrautbildning
- Utsatta barns behov uppmärksammas tidigare

Resultatmätning:

- Antal deltagare i föräldrastödsutbildningar
- Ansökningar/anmälningar gällande barn i förskola som föranletts av ett "anmälningsmöte"

3.2 Stöd till barn och unga ska vara samordnat

För att kunna möta barn och ungas behov är det viktigt att de stödfunktioner som finns omkring dem tar ett gemensamt ansvar, där socialtjänsten är en del. Det finns bra arbetssätt för att möta barn och unga med ett samordnat stöd och det är viktigt att vi använder de samverkansformer som finns. I de fall vi saknar former för att ge ett samordnat stöd behöver vi utveckla detta. För att nyttja kommunens resurser på ett effektivt sätt för barns bästa behöver vi samverka med andra.

Konkreta effekter som ska uppnås:

- Barn och ungdomar får ett samlat stöd
- Våra gemensamma resurser används på ett effektivt sätt

Resultatmätning:

- Antal genomförda SIP:ar (Samlad individuell plan)
- Antal individer som tas emot vid Mini-Marias mottagning i Skövde

Uppdrag:

1. Kartlägga stöd för barn 6–12 år

3.3 Insatser som ges ska i första hand ges genom egna resurser

För att använda våra resurser på ett så effektivt sätt som möjligt krävs utveckling av befintliga resurser och nya kan behöva startas upp. Egna resurser är också mer lättillgängliga och vi kan utforma stödet utifrån behov. Stödet ska ges på rätt nivå och resurserna ska räcka till för att tillgodose stöd till så många barn och ungdomar som möjligt.

Konkreta effekter som ska uppnås:

- Minskning av antal vård dygn på externa HVB
- Mer stöd genom egna resurser som är målgruppsanpassade
- Behov av familjehem ska så långt det är möjligt tillgodoses genom familjehem rekryterade av Skövde kommun

Resultatmätning:

- Antal vård dygn på externa HVB
- Antal konsulentstödda familjehem

Uppdrag:

2. Starta upp team som arbetar med intensiv familjebehandling

4 Internbudget

4.1 Nämndens internbudget

mnkr

| Verksamhet | Intäkt 2024 | Kostnad 2024 | Nettobudget 2024 |
|------------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Barn- och ungdomsavdelningen | 20,9 | 122,6 | 101,7 |
| Vuxenavdelningen | 15,9 | 157,2 | 141,3 |
| Intern styrning och stöd | 7,2 | 25,4 | 18,2 |
| Summa | 44,0 | 305,2 | 261,2 |

4.2 Kommentar till budgeten

Nämnden har under de senaste åren haft stora svårigheter att klara tilldelad budgetram inom vissa verksamheter.

Inför 2024 har nämnden fått en utökad ram med 5,2 miljoner kronor. 1 miljon kronor tillförs digitalisering och kompetensutveckling av personal, vilket är ett område som fått stå tillbaka under några år och är nödvändig för att kunna utveckla verksamheterna. 0,2 miljoner kronor är avsedda för Mini-Maria. 0,7 miljoner kronor läggs på finansiering av tjänst i mottagningsteamet och 0,7 miljoner kronor riktas till vikariekostnader inom vissa verksamheter. Detta har tidigare inte varit finansierat utan verksamheterna har fått gå med underskott vid behov av vikarier vid sjukdom. 2,5 miljoner kronor att läggas centralt som en effektivisering. Delar av det tillskott nämnden fick i november 2022 kommer att finansiera uppstart av ny verksamhet, intensiv familjebehandling, som förväntas bidra till lägre placeringskostnader inom barn och unga.

Ökningen av riksnormen 2023 blev 8,6 % vilket innebar en ökad kostnad för försörjningsstöd på 2,2 miljoner kronor. Utifrån rådande volym på antal personer/hushåll som söker försörjningsstöd, beräknades ökningen rymmas inom ram. Riksnormen för 2024 förväntas öka med 9%, då prisbasbeloppet ökat med motsvarande och läget är osäkert om verksamheten kommer att klara det inom befintlig ram.

Det råder fortfarande ett stort behov av familjehem. I dagsläget väntar ett antal ungdomar på placering i familjehem och det är särskilt svårt att hitta familjehem till de ungdomar som har en egen beteendeproblematik. Avsaknaden av familjehem medför att ungdomar ibland får placeras i HVB-vård istället till en dyrare kostnad.

Ny lag gällande skyddat boende 2024 samt ny socialtjänstlag 2025 kommer att innebära ökade kostnader för nämnden.

Sektorn har svårigheter med att rekrytera socialsekreterare, boendestödjare och psykiatrisjuksköterskor. Det är också svårare att rekrytera timvikarier med arbetslivserfarenhet.

Nämndens investeringsbudget 2024:

| (mnkr) | Budget 2024 |
|--------------|-------------|
| Inventarier | 0,5 |
| Summa | 0,5 |

Avser inventarieinköp till hela sektorn.

5 Intern kontroll

5.1 Sammanfattning internkontrollarbetet

Nämndens internkontroll fokuserar till största del på hantering utifrån sektorns verksamhetsområde. De områden som kontrolleras är de där konsekvenserna av fel bedömts vara allvarliga eller kännbara. Verksamheten riskbedöms och kontrolleras med egenkontroller i kvalitetsledningssystemet.

5.2 Intern kontrollplan

5.2.1 Granskningar

| Process/Rutin | Risker | Granskning |
|--------------------------------|--|---|
| Säkerhetskontroll personallarm | <div style="color: red;">■</div> Att larmen inte fungerar. | Beskrivning av granskning Funktionstestning av larmen. |
| | | Kontrollmoment Larmtestar månadsvis/enhet. |
| | | Metod Testar larmen, utsedd person på enhet. |
| | | Ansvar Controller |
| Introduktion nyanställda | <div style="color: red;">■</div> Att introduktion inte ges till nyanställda. | Beskrivning av granskning Granskning om nyanställda fått introduktion. |
| | | Kontrollmoment Skicka kontrollfrågor till nyanställda, anställd minst 6 mån. |
| | | Metod Stickprov |
| | | Ansvar Verksamhetsutvecklare |
| Utredningstid barn och unga | <div style="color: red;">■</div> Utredning slutförs inte inom fyra månader. | Beskrivning av granskning Granskning i verksamhetssystemet av hur länge utredning pågått. |
| | | Kontrollmoment Antalet utredningsdagar ska uppgå till högst 4 månader. |

| Process/Rutin | Risker | Granskning |
|----------------------|---|---|
| | | <p>Metod Stickprov</p> <p>Ansvar Verksamhetsutvecklare</p> |
| Orosanmälningar barn | <p>■ Är skyddsbedömning gjord inom 24 tim.</p> | <p>Beskrivning av granskning Granskning i verksamhetssystemet om skyddsbedömning gjorts inom 24 timmar.</p> <p>Kontrollmoment Kontroll av att skyddsbedömning gjorts efter inkommen anmälan.</p> <p>Metod Stickprov</p> <p>Ansvar Verksamhetsutvecklare</p> |
| Otillåten påverkan | <p>■ Att personal och politiker utsätts för yttre påverkan.</p> | <p>Beskrivning av granskning Granska om personal/politiker utsatts för yttre påverkan.</p> <p>Kontrollmoment Medarbetarsamtal och avstämning med ordförande SON.</p> <p>Metod Samtal</p> <p>Ansvar Controller</p> |
| Handlingar | <p>■ Handlingar kommer bort</p> | <p>Beskrivning av granskning Granska avvikelser gällande handlingar som kommit bort.</p> <p>Kontrollmoment Titta i avvikelssystemet (Infosoc) och sammanställ.</p> <p>Metod Gå igenom avvikelser (Infosoc).</p> <p>Ansvar Verksamhetsutvecklare</p> |

6 Bilaga: Internkontroll riskanalys 2024

| Process/Rutin | Risker | Vad kan gå fel? | Sannolikhet | Konsekvens | Vikt |
|-------------------|---|--|-------------|------------|------|
| Bemanning HVB | Personal inte tillgänglig på boendet. | Händelser kan inträffa med allvarliga följder | 1 | 3 | 3 |
| Verksamhetssystem | Att personal tar del av sekretessbelagd information som hen inte behöver för sitt arbete. | Att personal får kännedom om uppgift som den inte har rätt till. | 2 | 3 | 6 |

| | | | | | |
|---|---|--|---|---|---|
| Fakturahantering | Beslutattestant attesterar egna utgifter | Felaktig beslutsattest enligt ekonomiska styrprinciper. | 1 | 3 | 3 |
| | Framgår inte vad som har köpts in och risk finns för att man bryter mot gällande lagstiftning. | Bristande underlag vid inköp av vara eller tjänst. | 1 | 2 | 2 |
| Registerutdrag | Att SSO missar att göra registerutdrag (bou) | Att inte registerutdrag görs innan anställning. | 1 | 4 | 4 |
| Granskning återsökningar integration | Missade återsökningar. | Att man missar att återsöka bidrag från Migrationsverket. | 1 | 3 | 3 |
| HVB hem | Att placering sker på ett hem som inte har tillstånd. | Att de HVB hem som anlitas inte har tillstånd att bedriva sin verksamhet. | 1 | 3 | 3 |
| | Att man frångår det som framgår i LOU (Lagen om offentlig upphandling) | Att HVB hem som anlitas inte är de som är upphandlade. | 1 | 2 | 2 |
| Säkerhetskontroll personallarm | Att larmen inte fungerar | Vid ett skarpt läge fungerar inte larmen | 2 | 4 | 8 |
| Körjournaler | Att de körjournaler som finns i SSOs bilar inte används | Att användare av bilen inte fyller i körjournalen. | 3 | 2 | 6 |
| Ekonomiskt bistånd | Felaktig utbetalning. | Att utbetalning görs till annan person eller till annat ändamål än vad beslutet avser. | 1 | 4 | 4 |
| Introduktion nyanställda | Att introduktion inte ges till nyanställd | Nyanställda får inte rätt förutsättningar att utföra sitt arbete | 3 | 3 | 9 |
| Väntetid till familjebehandling | Lång väntetid till familjebehandling. | Att de som söker sig till familjebehandling får vänta över en månad. | 2 | 3 | 6 |
| Utredningstid barn och unga | Utredning slutförs inte inom fyra månader. | Att barn och unga inte får den hjälp de behöver. | 3 | 3 | 9 |
| Uppföljningsskyldig het "Lex lilla hjärtat" | Att verkställighet av beslut om uppföljning inte görs. | Att lagstiftningen inte följs och barn far illa. | 1 | 4 | 4 |
| Orosanmälningar barn | Att skyddsbedömning är gjord inom 24 tim. | Risk att barn far illa. | 2 | 4 | 8 |
| Otillåten påverkan | Att personal och politiker utsätts för allvarligt hot | Felaktiga beslut fattas och individ skadas psykiskt/fysiskt | 1 | 4 | 4 |

| | | | | | |
|--------------------|---|---|---|---|---|
| Otillåten påverkan | Att personal och politiker utsätts för yttre påverkan | Felaktiga beslut fattas. | 2 | 4 | 8 |
| Handlingar | Handlingar kommer bort | Utebliven hantering av ärenden | 2 | 4 | 8 |
| Försörjningsstöd | Missar utbetalning av försörjningsstöd | Att handläggare missar sista delen i utbetalningsärende . | 2 | 3 | 6 |

Denna behandling '158/23 Valärenden' har inget tjänsteutlåtande.